

Test yaprakları, ders notları ve dersle ilgili grafik ve resim içeren kağıtların ciltli veya kapaklı olarak birleştirilmek suretiyle kitap şeklinde tesliminde KDV Kanunu 13/n istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25410040-130-22112
Tarih	15.11.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Batman Defterdarlığı

Gelir Yönetimi Ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-11271879-130-22112

15.11.2024

Konu : Test yaprakları, ders notları ve dersle ilgili grafik ve resim içeren kağıtların ciltli veya kapaklı olarak birleştirilmek suretiyle kitap şeklinde tesliminde KDV Kanunu 13/n istisnası

İlgili : ... tarihli ve ... sayılı özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kırtasiye işi üzerine faaliyette bulunduğunuz, ders kitapları, roman kitapları, atlas ve almanak türü ürünlerin teslimini Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan aldığınız yayıncılık sertifikasına istinaden Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/n maddesi kapsamında KDV'den istisnalı olarak yaptığınız, bunun yanı sıra üniversite öğrencileri ve öğretmenlerinin ders notları, yaprak testleri ve dersle ilgili grafik ve resim içeren kağıtların fotokopi ve baskı makinesinde basımı yapılarak bunların ciltli veya kapaklı olarak birleştirilmek suretiyle kitap şeklinde teslimini yaptığınız belirtilerek fotokopi çekilerek çoğaltılan kağıtlar şeklinde teslim edilenler hariç olmak üzere, bahsi geçen ürünlerin fotokopi ve baskı makinesinde basımı yapılarak bunların ciltli veya kapaklı olarak birleştirilmek suretiyle kitap şeklinde tesliminde KDV Kanununun 13/n maddesi kapsamında istisna uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 13/n maddesinde, 21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların tesliminin KDV'den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna" başlıklı (II/B-17.) bölümünün "Kapsam" başlıklı (17.1.) ayrımında;

"İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanır.

1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılan basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde istisna uygulanmaz.

Kanun maddesinde yer alan süreli yayın ifadesinden, belli aralıklarla yayımlanan gazete, dergi gibi basılmış eserler ile basılı haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.

Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye ve romanlar (foto roman, çizgi roman dahil), yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları da istisna kapsamındadır.

Kitap şeklinde olmayan yaprak testler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bunların teslimi istisna kapsamında değerlendirilmez.

Elektronik kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde istisna uygulanmaz.

İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV'ye tabidir.

Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, online test ve benzerleri ile CD veya flash bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bunların satışı istisna kapsamında değerlendirilmez."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, üniversite öğrencileri ve öğretmenlerinin ders notları, yaprak testleri ve dersle ilgili grafik ve resim içeren kağıtların fotokopi ve baskı makinesinde basımı yapılarak bunların ciltli veya kapaklı olarak birleştirilmek suretiyle tesliminin, basılı kitap ve süreli yayın kapsamında değerlendirilmesi ve bu malların tesliminde 3065 sayılı Kanunun 13/n maddesi uyarınca istisna uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 14.09.2026