

Yansıtma Faturası Düzenlenip Düzenlenmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-392938
Tarih	21.03.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-392938

21.03.2025

Konu : Yansıtma Faturası Düzenlenip Düzenlenmeyeceği

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

-Üniversiteniz tarafından teorik-akademik eğitim faaliyetlerinin yürütüldüğü, Üniversitenize bağlı ... Vakıf Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) ile ... Vakıf Üniversitesi Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezinde (Diş Hastanesi) ise teorik-uygulamalı eğitim ile sağlık hizmetleri faaliyetlerinin yürütüldüğü, her birim tarafından yürütülen hizmetlere ilişkin faturalandırma ve defter kayıt işlemlerinin ayrı ayrı olarak gerçekleştirildiği,

-Üniversite öğrencilerinizin uygulamalı eğitim safhasında fiilen Hastane ile Diş Hastanesinde bulunduğu, ihtiyaç duyulması halinde teorik eğitimin hastane bünyesindeki dersliklerde, uygulamalı kısmının ise hasta ile yüz yüze gelecek şekilde hastanenin diğer alanlarında tamamlandığı, bu nedenle Hastane ve Diş Hastanesi birimleri tarafından alınan mal ve hizmetlerin, hasta ve hasta yakınlarının kullanımına sunulmasının yanı sıra öğretim görevlileri, öğrenciler ve idari personelin de kullanımına sunulduğu,

-Hastane ile Diş Hastanesi birimleri tarafından alınan mal ve hizmetlere ilişkin olarak ödenen katma değer vergisinin (KDV) gider veya maliyet olarak kaydedildiği, ancak Üniversite tarafından verilen uygulamalı eğitimin Hastane ve Diş Hastanesi birimlerinin bünyesinde gerçekleşmesi sebebiyle mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'den Üniversitenize de pay verilmesi gerektiği

belirtilerek, Üniversiteniz tarafından Hastane ve Diş Hastanesi bünyesinde uygulamalı eğitim nedeniyle faydalanılan kısma ilişkin Hastane ve Diş Hastanesi tarafından ödenen KDV tutarının Üniversitenize yansıtılıp yansıtılamayacağına yönelik Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

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,

-17/2-a maddesinde, Kanunun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların hastane işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

-30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Hastane ve Diş Hastanesi tarafından uygulamalı eğitim kapsamında Üniversitenize verilen hizmetler nedeniyle Hastane ve Diş Hastanesinin düzenleyeceği faturalarda genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanarak beyan edilmesi gerekmektedir.

Üniversitenize sunulan bahse konu hizmetlere ilişkin Hastane ve Diş Hastanesi tarafından düzenlenecek faturada yer alan KDV, Üniversiteniz tarafından indirim konusu edilebilecektir.

Öte yandan, Hastane ve Diş Hastanesi tarafından alınan mal ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin Üniversitenize sunulan hizmete tekabül eden kısmı Hastane ve Diş Hastanesince indirim KDV olarak dikkate alınabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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. — 18.09.2026