



OKUL VE İBADETHANELERİN İNŞASI DOLAYISIYLA YAPILAN BAĞIŞLARIN KDV İNDİRİMİ VE İADESİ

İstanbul YMM Odası

YMM Erdoğan ÖZ

06.02.2019

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

.....

hüküm altına alınmıştır.

.....

Buna göre, belediyeye ait arsa üzerine şirketiniz tarafından yapılacak okulun bedelsiz tesliminin belediyeye yapılması halinde söz konusu bu teslim istisna kapsamında değerlendirilecek ve bu teslimle ilişkin olarak KDV hesaplanmayacaktır.

Öte yandan, bu teslimle ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim konusu edilmesi ise Kanunun 30/a maddesine göre mümkün bulunmamakta olup yüklenilen bu verginin işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.???????

1-KDV'DEN İSTİSNA BAĞIŞLAR

KDV'den istisna bağışlar, KDV Kanununun 17 nci maddesinde 2/b bendinde yer almaktadır.

Madde 17

“1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar:

Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıfların;

.....

2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar:

*b) 8/2/2007 tarihli ve 5580 sayılı Kanun hükümlerine tâbi özel okullarca bedelsiz verilen eğitim, öğretim hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, 24/3/1950 tarihli ve 5661 sayılı Yüksek Öğrenim Öğrenci Yurtları ve Aşevleri Hakkındaki Kanuna Ek Kanun ile 30/4/1992 tarihli ve 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulan öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, üniversite ve yüksekokullarda ise % 50'sini geçmemek üzere verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri, kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, **birinci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları** ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,*

Bu hükümlere göre, aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara;

- Bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları,
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi, KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Sözü edilen kurum ve kuruluşlar;

Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdareler	Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları
İl Özel İdareleri	Siyasi Partiler
Belediyeler	Sendikalar
Köyler	Kamu Menfaatine Yararlı Dernekler
İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köylerin Teşkil Ettikleri Birlikler	Kanunla Kurulan veya Tüzel Kişiliği Haiz Emekli ve Yardım Sandıkları
Üniversiteler	Tarımsal Amaçlı Kooperatifler
Döner Sermayeli Kuruluşlar	Cumhurbaşkanınca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflar
Kanunla Kurulan Kamu Kurum ve Kuruluşları	

Söz konusu kurum ve kuruluşlara yapılan her türlü bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifaları KDV'den istisna olup, teslim ve hizmet bedeli ile ilgili herhangi bir alt ya da üst sınır söz konusu olmaksızın istisna uygulanır.

Örnek1: Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullara bedelsiz teslim edilen fotokopi cihazı teslimi.

Örnek2: Okul ve ibadethane yapımı için 17 nci maddenin 1 nci fıkrasında belirtilen kurum ve kuruluşlara bedelsiz teslim ve hizmetler,

KDV'den istisnadır.

2-KDV'DEN İSTİSNA BAĞIŞLARIN KDV'SİNİN İNDİRİMİ

Katma Değer Vergisinde iki tür istisna vardır.

1-Kısmi istisna: Bazı istisna konusu işlemleri yapan mükelleflerin, bu işlemleri dolayısıyla yükledikleri KDV tutarlarını yaptıkları işler dolayısıyla hesapladıkları KDV toplamından indirememelerini, ancak gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde maliyet ya da gider olarak dikkate alabilmelerini ifade eder.

Kısmi istisnaya tabi bazı teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'lerinin indirimi yapılabilmekte ancak iadeleri yapılamamaktadır.

Kanunun (17/4-c), (17/4-r) (kısmi olarak), (17/4-t), geçici 10 (kısmi olarak), geçici 12, geçici 23, geçici 24, geçici 32 nci maddeleri uyarınca, vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilebilir. Ancak, bu kapsamdaki işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV mükelleflere iade edilmez.

2-Tam istisna: Bazı istisna konusu işlemleri yapan mükelleflerin, bu işlemleri dolayısıyla yükledikleri KDV tutarlarını yaptıkları işler dolayısıyla hesapladıkları KDV tutarlarından tamamıyla indirebilme, diğer taraftan da yüklenilen bu KDV tutarları indirim yoluyla giderilemezse iade olarak talep edebilme hakkına sahip olmalarını ifade eder.

KDV 32 nci maddede sayılmaktadırlar.

3065 sayılı Kanunda, Kanunun 32 nci maddesi kapsamında sayılmayan, ancak KDV'den istisna olmakla birlikte, KDV indirimini de mümkün kılan bazı işlemler mevcuttur.

Buna göre, Kanunun (17/4-c), (17/4-r) (kısmi olarak), (17/4-t), geçici 10 (kısmi olarak), geçici 12, geçici 23, geçici 24, geçici 32 nci maddeleri uyarınca, vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilebilir. Ancak, bu kapsamdaki işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV mükelleflere iade edilmez.

İşlemlerinin tamamı kısmi istisna kapsamında olanların mükellefiyet tesis ettirmelerine ve beyanname vermelerine gerek yoktur.

İşlemlerinin tamamı kısmi istisna kapsamında olanlardan arızı olarak vergiye tabi işlem yapanların, sadece bu işlemin gerçekleştiği dönem için ve sadece bu işlemi kapsayan beyannameyi vermesi yeterlidir.

İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi

Madde 30

Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

a) 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 katma değer vergisi,

(Yukarıdaki maddeye parantez içindeki hüküm, 6 Nisan 2018 gün ve 30383 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 7104 sayılı kanunun 9 ncu maddesi ile eklenmiş olup 1.1.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

KDVK Md.

-17/2b Bağışlar

-17/2c Türkiye'deki yabancı diplomatik temsilcilikler, yabancı hayır kurumlarına yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri

-17/2d Kültür ve Tabiat Varlıkları Kanunu kapsamındaki kültür varlıklarının röleve, restorasyon projelerine münhasır olmak üzere, projeden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile proje uygulamasındaki teslimler

-17/4ı Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri

-17/ö Gümrüklü bölgelerde ihracat, ithalat ve transit ticaretle ilgili verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri

-1.1.2019 öncesi hükme göre; bağışlar vergiden istisna edilmiş olduğundan bunlarla ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi indirilemez.

Kısmi istisna mahiyetindeki bu teslimin bünyesine giren KDV tutarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. İndirilemeyen KDV,KDVK Md. 58'e göre gider veya maliyet yazılabilir. Bu nedenle, bağışın yapıldığı dönemde, bağışlanan malların iktisabı dolayısıyla yüklenilen KDV tutarının hesaplanması ve aynı döneme ait KDV beyannamesine dahil edilmesi, aynı tutarın "indirim KDV" hesaplarından çıkarılarak, gider hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

-1.1.2019 tarihinden sonra, 7104 sayılı kanunla maddeye eklenen hükümlerle, KDV Kanununun 17/2b bendinde yer alan bağışlara konu olan mal ve hizmetlerin alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi indirilebilecektir.

Buna göre, ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'sinden indirilebilecektir.

**3-OKUL VE İBADETHANELERİN İNŞASI DOLAYISIYLA BAĞIŞTA
BULUNACAKLARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERDE
İSTİSNA**

Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna

Madde 13

Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır.

.....

*k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan **okul**, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, **mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler,***

(Bu madde 7104 sayılı Kanununun 4 cü maddesiyle eklenmiş olup (k) bendi 1.6.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

•

13 cü maddenin son fıkrası:

“Cumhurbaşkanı, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddi, istisna uygulamasında asgari tutar olarak belirlemeye ve belirlenen bu tutarı iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye yetkilidir. Maliye Bakanlığı, istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

(*700 sayılı KHK'nın 90 ıncı maddesi ile "Bakanlar Kurulu" ibaresi "Cumhurbaşkanı" şeklinde değiştirilmiştir.)(Yürürlük 9/7/2018)

13 ncü maddenin (k) bendinde sayılan kurum ve kuruluşlara maddede belirtilen inşaatlar dolayısıyla bağışta bulunanlara yapılacak teslimler KDV'den istisna edilmiştir.

KDV Kanunu 17/b maddesinde belirlenen kurum ve kuruluşlara bedelsiz (bağış) mal ve hizmet teslimi yapanların teslimi KDV den istisnadır.

**4-OKUL VE İBADETHANELERİN İNŞASI DOLAYISIYLA BAĞIŞTA
BULUNACAKLARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERDE KDV
İNDİRİMİ VE İADE**

İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim Madde 32

*Bu Kanunun 11, **13**, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.*

.....

-KDVK Md.

11-Mal ve Hizmet İhracatı

13-Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna

14-Transit taşımacılık

15-Diplomatik istisna

17/4s-Engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programları

**5-OKUL VE İBADETHANELERİN İNŞASI DOLAYISIYLA BAĞIŞTA
BULUNACAKLARA YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLERİN
KDV'SİNİN İADESİ ESASLARI (KDV GENEL TEBLİĞİ 19)**

Katma Değer Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı), bu iadenin esaslarını Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:19) ile belirlemiştir.

6 Temmuz 2018 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 30470

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

(SERİ NO: 19)

19 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğin 7 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğin II/B kısmına eklenen 15 inci bölüm **“15. Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna”** başlığını taşımaktadır.

5.1. İstisnanın Kapsamı

5.1.1. Bağış yapılacak kurum ve kuruluşlar

Bağış yapılacak kurum ve kuruluşlar, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir.

5.1.2.İstisna kapsamında tesisler

Okul	Bakım ve rehabilitasyon merkezi
Sağlık tesisi	Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler
Yüz yatak(kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu.	Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler
Çocuk yuvası	Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri
Yetiştirme yurdu	Gençlik ve izcilik kampları
Huzurevi	

Düzenlemedeki “**okul**” ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmekte olup rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilir.

Düzenlemedeki “**ibadethane**” ve “**yaygın din eğitimi verilen tesis**” ifadelerinden Diyanet İşleri Başkanlığınca ibadethane sayılan yerler ile Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi olan ve din eğitimi verilen tesislerin anlaşılması gerekmektedir.

5.1.3. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar

İstisnadan; kapsam kısmında sayılan kurum ve kuruluşlara bağışlanmak üzere bu idare ve kuruluşlarla protokol imzalamak suretiyle Tebliğde sayılan tesisleri inşa eden/ettiren gerçek ve tüzel kişiler (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu, kooperatif, dernek, vakıf ve benzerleri dahil), KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın faydalanır.

5.1.4. İstisna Kapsamına Giren İşlemler

İstisna kapsamına; kapsam kısmında sayılan kurum ve kuruluşlara bağışlanmak üzere Tebliğde sayılan tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler girmektedir.

Söz konusu tesislerin tadil, bakım ve onarım işlemlerine yönelik teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez.

-İstisnadan faydalanılabilmesi için ilgili idare ve kuruluşlarla bağış protokolü imzalanması şarttır.

-İstisna kapsamındaki tesisin inşaatı ile birlikte bağışlanması öngörülen makine, teçhizat ve tefrişatın bağışta bulunacaklara teslimi, söz konusu makine, teçhizat ve tefrişatın tesisin kullanım amacına uygun olması, mutaat olması ve bağış protokolünde açıkça belirtilmiş olması kaydıyla istisna kapsamında değerlendirilir.

Söz konusu tesislerin belirli bir kısmının inşaa edilmesine yönelik bağışta bulunulmasına dair protokol düzenlenmesi halinde, bağışta bulunan tarafından inşaa edilmesi öngörölen kısımla ilgili yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamında değerlendirilir.

Bu tesislerin tamamının veya belirli bir kısmının inşasına yönelik ilgili idare ve kuruluşlara nakdi olarak yapılan bağışlar, ilgili idare ve kuruluş tarafından istisna kapsamındaki tesislerin inşasına ilişkin yapılacak mal ve hizmet alımlarında kullanılsa bile bu alımlar istisna kapsamında değerlendirilmez.

5.2. İstisnanın Uygulanması

İstisna uygulaması iki şekilde olmaktadır:

- 1-KDV ödenmeden yapılan alımlarda uygulama
- 2-KDV ödenerek yapılan alımlarda uygulama

5.2.1. KDV ödemededen yapılan alımlarda uygulama

5.2.1.1. İstisna belgesi ile alımlar

- Bağışlanmak üzere inşa edilecek tesislere ilişkin ilgili idare ile bağışta bulunacaklar arasında bağış protokolü düzenlenir. Söz konusu protokolde, bağışlanmak üzere inşa edilecek tesisin maliyeti, teknik özellikleri, inşa edileceği alan gibi bilgilere yer verilir.
- Bağışta bulunacaklar, bağışlayacakları tesise ilişkin uygulama projesini hazırlar ve inşaat ruhsatını alırlar. Bağışlanacak tesisin ilgili idare ve kuruluşa ait bir taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde tesise ilişkin uygulama projesi ve inşaat ruhsatı ilgili idare ve kuruluş tarafından alınır.
- Bağışta bulunacaklar uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlayacakları istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesini ilgili idare ve kuruluşun onayına sunarlar.

-Bağışta bulunacaklar, ilgili idare veya kuruluşla imzalanmış bağış protokolü ve inşaat ruhsatının bir örneğiyle birlikte, bağlı buldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar. Vergi Dairesi/Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık, talebin öngörülen şartları sağlayıp sağlamadığını değerlendirir ve (EK:29) belgesini düzenleyerek bağış yapacaklara verir ve bir örneğini protokol yapan kuruluşa gönderir.

-Alınan istisna belgesinin bir örneği mal ve hizmetin alımı sırasında bağış yapacaklar tarafından satıcılara verilir ve istisna kapsamında işlem yapılması talep edilir. Bu belge satıcılar tarafından saklanır.

-İstisna belgesinin ekinde, istisnalı olarak alınacak mal ve hizmet miktarı ve tutarı yer alır. Söz konusu istisna belgesi kapsamında teslim veya hizmette bulunan satıcı, istisna belgesinin ilgili mal veya hizmete ilişkin bölümünü fatura tarihi, numarası, mal veya hizmet miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle onaylar ve bir örneğini alır. Mal teslimi ve hizmet ifası gerçekleştikçe alıcı ve satıcı alım/satım bilgilerini projeye uygun olarak sisteme girerler.

-İstisna belgesi projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilir. Projedeki sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilir.

-İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen mala ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.

"EK 29: 3065 SAYILI KANUNUN (13/k) MADDESİ UYGULAMASINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ

T.C.

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI/DEFTERDARLIĞI

.....Vergi Dairesi Müdürlüğü

Sayı:

Konu:

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 3065 sayılı KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendindeki istisna kapsamında bulunan ve ekli listede yer alan mal ve hizmetlerin temininin KDV'den istisna olduğunu belirten bir belge verilmesi talep edilmektedir.

3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine göre, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisnadır.

Bu belge KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B) kısmının 15 inci bölümü uyarınca proje süresinin bitiş tarihi olan .././20.. tarihine kadar tarafınıza yapılacak teslim ve hizmetlere ilişkin (İstisnanın KDV ödeyerek mal ve hizmet alımı şeklinde uygulanmasını tercih edenler hariç) satıcı firmalara/ilgili gümrük idaresine ibraz edilmek üzere verilmiştir.

İstisnanın uygulanmasında, Tebliğdeki usul ve esaslara uyulmaması halinde gerekli müeyyidelerin uygulanacağı tabiidir.

Bu belgeye istinaden söz konusu proje kapsamında yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

Vergi Dairesi Müdürü/Vergi Dairesi Başkanı/Defterdar

EK: Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanmak Üzere Yapılan Tesislerin İnşasına İlişkin Proje Kapsamında Yapılacak Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarına İlişkin Liste

Projenin Adı :

İşin Niteliği :

Projenin Başlangıç ve Bitiş Süresi :

Bağışı Yapanın Adı /Unvanı :

Vergi Dairesi :

Vergi Kimlik Numarası:

Faaliyetin Niteliği :

Toplam Proje Maliyeti :

Toplam Proje Maliyetinin % 5'i:

%10'u:

Sıra No	Malın/Hizmetin			Satıcı Firma		Fatura				İmza/Kaşe-Onay	
	Cinsi	Ölçü Birimi	Miktarı	Adı /Unvanı	Vergi Kimlik No	Tarihi	No	Tutarı	Miktarı	Satıcı Firma Adı/Unvanı	Gümrük İdaresi
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
...											
...											
...											
...											

Vergi Dairesi Müdürü/Vergi Dairesi Başkanı/Defterdar

Tarih İmza

-İlgili idare ve kuruluşlar, proje kapsamındaki tesislerin projeye uygun olarak yapıldığını, inşaat ruhsatının alındığı tarihten itibaren altışar aylık dönemler itibarıyla istisna belgesini düzenleyen Vergi Dairesine/Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bildirirler.

-İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar, istisna belgesinin bittiği tarih itibarıyla istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapattırmak zorundadır. Belgeyi veren Vergi Dairesi/Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumunu kontrol eder ve bağış yapılan ilgili idare ve kuruluşun yapacağı bildirimine göre istisna belgesini kapatır.

-Satıcılar, yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin faturada, KDV hesaplamazlar.

-İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 1/6/2018 tarihinden önce başlayan istisna kapsamındaki projelere ilişkin, 1/6/2018 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, bu kapsamda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesi alınması ve yukarıda yer verilen usul ve esaslar çerçevesinde hareket edilmesi gerekir.

5.2.1.2. Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanların Beyanı

Bu istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının, “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda, 333 kod numaralı “Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna” satırı aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa istisnaya konu teslim ve hizmetlerin KDV hariç tutarı, “Yüklenilen KDV” sütununa bu teslim ve hizmetlere ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, “Yüklenilen KDV” sütununa “0” yazmalıdır.

Lütfen İstisna Türü'nü Seçiniz

kod	madde	acıklama
323	13/ğ	5300 Sayılı K...
324	13/h	Türkiye Kızıl...
325	13/ı	Yem Teslimleri
326	13/î	Gıda, Tarım ...
327	13/î	Gıda, Tarım ...
328	13/î	Konut veya ...
329	Geçici 38	FATİH Proje...
330	13/j	Organize Sa...
331	13/m	Ar-Ge, Yenili...
332	Geçici 39	İmalat Sana...
333	13/k	Genel ve Öz...
334	13/l	Yabancılara ...
350		Diğerleri

Se Vazge

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediye		

Toplam

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

DiĞER İADE HAKKIDOGURAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
------------	-------------------------	----------------------

Toplam

İade Edilebilir KDV

5.2.1.3.Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanlara İade

Bağış yapacaklara istisna kapsamında satış yapanların iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi(VUK GT 429)
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu
- Satış faturaları listesi
- İstisna belgesinin örneği ile proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği

5.2.2. KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama

5.2.2.1. KDV ödenerek yapılan alımlar

İstisna kapsamındaki mal ve hizmetlerin KDV ödenerek satın alınması da mümkün olup bu şekilde yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödenen KDV, bağış yapacaklara iade edilir.

Bu kapsamda bağış yapacaklara KDV iadesi yapılabilmesi için istisna belgesi eki listenin (proje kapsamında yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifalarına ilişkin liste) temin edilmesi gerekmekte olup, istisna belgesi eki liste, bağış yapacaklara bir yazı ekinde verilir ve bunlar için istisna belgesi (EK: 29) düzenlenmez.

-Bağış yapacaklar, istisna belgesi eki listenin ilgili mal veya hizmete ilişkin bölümüne alış faturasının tarihi, numarası, mal veya hizmet miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle projeye uygun olarak sisteme girerler.

-Bağış yapacakların KDV mükellefiyeti bulunması halinde, bu işlemler dolayısıyla yüklenilen vergiler indirim konusu yapılır, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde ise iade konusu yapılabilir.

-Bağış yapacakların KDV mükellefiyeti bulunmaması halinde ise proje kapsamındaki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen KDV, bağışlanan tesisin bulunduğu yer vergi dairesince iade edilir.

5.2.2.2. KDV ödeyerek mal ve hizmet alan bağışçuların beyanı

KDV ödeyerek proje kapsamında mal ve hizmet alan KDV mükellefleri tarafından bu tutarlar, KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosunun 444 kod numaralı “Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin Ödenen KDV” satırında beyan edilir.

KDV ödeyerek proje kapsamında mal ve hizmet alan ancak KDV mükellefiyeti bulunmayanların iade talebi, aylık dönemler itibarıyla bağışlanacak tesisin bulunduğu yer vergi dairesine standart iade talep dilekçesiyle yapılır.

5.2.2.3. KDV ödeyerek mal ve hizmet alan bağışçılara iade

KDV ödeyerek mal ve hizmet alan bağışçuların iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi (VUK GT 429)
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi (KDV mükellefiyeti bulunmayanlardan aranmaz.)
- Proje kapsamında yapılan harcamaya ait olduğu ilgili idare veya kuruluş tarafından onaylanan yüklenilen KDV listesi
- Proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği

5.3.İade Şekilleri

5.3.1. Mahsuben İade

Bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

5.3.2. Nakden İade

Bu işlemlerden kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

6-SON NOT VE TARTIŞMA KONULARI

6.1-Son Not:

Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesinde, kanun kapsamında bağışların (17/2b) KDV'si indirim yapılamaz (kısmi istisna), 7104 sayılı kanunla 30/a maddesine parantez içi hükümle eklenen bağışlar 01.01.2019 tarihinden itibaren yüklenilen KDV'si indirilebilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 13/k maddesinde ise, belirli kurumlara okul, ibadethane ve diğerlerinin inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim de istisna (tam istisna) kapsamına alınmıştır. Bu tür teslimler 01.06.2018 tarihinden itibaren istisnadır. KDV'si de iade edilebilecektir.

6.2-Tartışma Konuları:

6.2.1-Bağışta bulunan mükelleflerin KDV'sini ödeyerek aldığı bağış yapacağı malların KDV'sini ticari faaliyetine ilişkin hesaplanan KDV'lerden indirebilir mi?

6.2.2-Yeminli Mali Müşavir, mühendis veya avukat istisna belgesi olan bağışçıya, okul yapımındaki hizmetlerini bedelsiz teslim ederse(istisna belgesi eki listede olmak koşuluyla) hangi KDV'leri indirim yapabilir ve iade isteyebilir ?

6.2.3-

6.2.4-

• TEŞEKKÜRLER.....