

*Adres*  
Yeminli Mali Müşavirlik  
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Sayı :01.07.2015

Konu : Genel bütçeye dahil Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na bağlı İstanbul Gıda Kontrol Laboratuvar Döner Sermaye İşletmesinin analiz hizmetinin KDVK karşısındaki durumu

1-Genel bütçeye dahil Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na bağlı İstanbul Gıda Kontrol Laboratuvar Döner Sermaye İşletmesinin analiz hizmeti, KDVK'nun 17.maddesinin 1/a ve 2/a maddesi ( EK 1 ) uyarınca;

-İlim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, **ıslah ve teşvik etmek** amacıyla yapıldığı,

- Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'na **bağlı labrotuarın bünyesinde** ifa edilen analiz hizmetinin en tepede **Bakanlığın kuruluş amacına uyduğu**,

hususları birlikte dikkate alındığında ekli faturada yer alan çedar peyniri ve tereyağı ile ilgili analiz ücretinin KDV'den istisna olacağı sonucuna varılmaktadır. ( Ek 1 Özelge)

Vergi idaresinin örneğin bir üniversitenin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından bilimsel araştırmalar için verdiği analiz ve laboratuvar hizmetlerinin KDV Kanunu'nun 17/1-a maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığı, bu hizmetlerin Kanunun 1/3-g maddesine göre genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerektiği hakkındaki özgelere de rastlanılmaktadır. (EK 3 ) Genel veya katma bütçeli kurumların döner sermaye işletmelerinin bazı hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hakkındaki özgelere, döner sermaye işletmelerinin ifa ettikleri hizmetlerin bağlı buldukları kamu kuruluşunun kanunlarda yazılı kuruluş amaçları içinde yer almamasından kaynaklanmaktadır.

2- Söz konusu analiz hizmet bedeli ithal edilen çedar peyniri ve tereyağının ithalat maliyetine ilave edilmektedir. Ak Gıda açısından ithalat işlemi labrotuar tarafından sunulan analiz hizmetinden ayrı bir işlemdir. Bu açıdan Ak Gıda'nın labrotuar hizmeti alım bedeli KDV'den istisna iken, gümrük kıymetine dahil edilmesi zorunluluğu neticesinde malın bedeli ile labrotuar hizmetinin toplam bedeli üzerinden ithalatta KDV ödenmesi de mevzuata uygundur. Yani Ak Gıda KDV'siz analiz hizmeti alabilir, ama bu hizmet ithal edilen malın maliyetine ( gümrük kıymeti ) dahil olduğu için, neticede ithalat aşamasından analiz hizmeti üzerinden KDV ödeyebilir, ödemelidir.

Mailde belirtildiği üzere KDV'li labrotuar hizmetleri de alınabilmektedir. Alınırken KDV ödenmiş bu labrotuar hizmet bedelleri de ithal edilen malın maliyetine girmekte, ( ithal edilen malın gümrük kıymeti içinde yer almakta) ancak ithalatın KDV matrahının tespitinde yurt içinden alınırken KDV ödenmiş hizmetlerin bedeli düşülmektedir. Dolayısı ile bir mükerrerlik doğmamaktadır.

Sonuçta İstanbul Gıda Kontrol Laboratuvar Döner Sermaye İşletmesinin analiz hizmeti, KDV'den istisna olduğu hakkında bir özelge alınabilir.

Ancak KDVK'nun 21.maddesinde ithalatta verginin matrahının aşağıda gösterilen unsurların toplamı olduğu vurgulanmıştır.

a) **İthal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti**, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri,

b) İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar,

c) Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan **diğer giderler** ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur parkı gibi ödemeler.

Buna göre İstanbul Gıda Kontrol Laboratuar Döner Sermaye İşletmesinin analiz hizmeti, KDV'den istisnadır, ancak malın analiz hizmet bedeli KDV açısından ithalat matrahına dahildir, bu durumda analiz bedeli üzerinden ithalatta KDV ödenmesi mevzuata uygundur şeklinde bir sonuçla karşılaşabiliriz.

3- KDV'siz alınmış bu tür hizmetler, ithal edilen malın maliyetine ( gümrük kıymeti ) dahil edilip, gümrük idaresine KDV ödenmesi gerekirken, mezkur hizmet bedellerinin gümrük kıymetine dahil edilmesi unutulmuş ise, mailinizde belirttiğiniz şekilde sonradan vergi dairesine II nolu KDV ödenmesinin fiilen bir soruna yol açmadığı ve KDV'nin Hazineye intikal etmiş olduğu dikkate alındığında da açmayacağı değerlendirilmiştir.

Saygılarımızla,

(EK 1 )

KDVK'nun 17.maddesinin 1/a ve 2/a maddesi aşağıdaki gibidir;

Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla 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 Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların:

a) İlim, fen ve güzel sanatları, **tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri,**

2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar:

a) Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, **bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar**, öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fukara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri **işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun** teslim ve hizmetleri ile bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetler

EK 2 ÖZELGE

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.54/5417-2303

12.04.2007 / 33555

KONU :

TARIM VE KÖYİŞLERİ BAKANLIĞI

(İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığına)

İLGİ: 30.03.2007 tarih ve B.12.0İMİ.0.15.00.00/471 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin 1/a bendinde, bu maddenin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların "ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetler"in katma değer vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu madde metninde ifade edilen tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yapılan teslim ve hizmetlerin; toprak analizleri, tarla denemeleri, zirai araştırmaların yapılması, hububat, sebze ve meyve üzerine araştırmalar yapılması, zirai mahsullerin muayene edilmesi, fumigasyona tabi tutulması, damızlık tohum ve hayvan yetiştirilmesi, orman yollarının yapılması, damızlık fide, fidan, bağ çubuğu ve faydalı böceklerin yetiştirilmesi gibi teslim ve hizmetleri kapsamaktadır.

Kanunun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer alan döner sermayeli kuruluşların bu kapsamdaki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden istisnadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Zirai Karantina Müdürlükleri Döner Sermaye İşletmeleri tarafından verilen muayene, fumigasyon ve dezenfeksiyon hizmetleri katma değer vergisinden istisna olacaktır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 96620903-130[17/1-2014/18]-83

07/08/2014

Konu : Döner Sermaye İşletmesinin  
hizmet tesliminde KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, üniversiteniz öğretim elemanlarınca bilimsel araştırma projeleri kapsamında, Müdürlüğünüze bağlı araştırma laboratuvarlarında belirli bir bedel karşılığı yaptırılan tahlil ve analizler için düzenlenecek faturada KDV uygulanıp uygulanmayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanunu'nun 1/3-g maddesinde sayılan genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabi tutulmuştur.

Aynı Kanununun 17/1-a maddesi ile, genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla 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 Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, islah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiştir.

Buna göre, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünüz tarafından bilimsel araştırmalar için verilen analiz ve laboratuvar hizmetlerinin KDV Kanunu'nun 17/1-a maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, bu hizmetlerin Kanununun 1/3-g maddesine göre genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

