



T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-2297 Tarih : 29/09/2014  
Konu : **Vakıf üniversitesinin KDV iade işlemlerinde vergi  
inceleme raporu ve teminat aranıp aranmayacağı.**

İlgi kayıtlı talep formunda; Üniversitenizin 5656 sayılı Kanun ile 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu hükümlerine tabi olmak üzere kurulduğu, bu kapsamda verilen hizmetler nedeniyle 3065 sayılı Kanunun 29/2 maddesi uyarınca doğan KDV iade alacağının teminat karşılığında alındığı ve teminatın yeminli mali müşavir raporu ile çözüldüğü belirtilerek, 26/04/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin IV/D-3 bölümü gereği Kanunun 29/2 maddesi kapsamında doğan iade işlemlerinizde teminat verilir verilmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;  
-1/1 maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,  
-29/2 maddesinde, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen ve işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerden tutarı ilgili yıl için Bakanlar Kurulunca belirlenen sınırı aşan kısmının yılı içerisinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden veya mahsuben iade edileceği, hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "III. Matrah, Nispet ve İndirim" başlıklı bölümünün "B/3.2.1" ve "B/3.3." alt bölümlerinde, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iade alacağının nakden/mahsuben talebinde söz konusu işlemlerin Tebliğin (IV/D-3) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılmış olması halinde miktara bakılmaksızın vergi inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu Tebliğin, IV/D-3 "Kamuya Ait Kuruluşlara İade" başlıklı bölümünde ise; "Sermayelerinin (%51) veya daha fazlası 5018 sayılı Kanun eki cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlara, il özel idarelerine, köylere, belediyelere ve bunların teşkil ettikleri birliklere, döner sermayeli kuruluşlara, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan emekli ve yardım sandıklarına ait mükelleflerin iade talepleri, dilekçe ekinde iade için gerekli diğer belgelerin eksiksiz ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın vergi inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. Gerek kamu kuruluşları gerekse kamu kuruluşlarına ait kuruluşlar için özel esaslar uygulanmaz..." şeklinde açıklama yapılmıştır.

Buna göre, üniversiteniz her ne kadar 5656 sayılı Kanunla kurulmuş olsa dahi KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-3) bölümünde sayılan kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları kapsamında olmadığından, KDV mahsup ve iade işlemlerinizin vergi inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Saygılarımızla,  
YMM Kamber Gezginci  
kamber@kambergezginci.com.tr  
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)  
seda@kambergezginci.com.tr  
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özeltge v.b'de yer alan açıklamalar her hangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bülten/sirkü/özeltgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle her hangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların her hangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.