



KANUNLAR	GEREKÇELER	B.K.K.	YÖNETMELİKLER	TEBLİĞLER	İÇ GENELGELER	GENEL YAZILAR	ÖZELGELER	SİRKÜLER
Kanun	3065 - KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU					Son güncelleme:04/10/2012		
Madde:	--Lütfen Madde Seçiniz--							
Başlangıç:	-gün- / -ay- / -yıl- [...]							
	<input type="button" value="Sorgula"/>							

Başlık KOSGEB destekli, öğretim üyelerine ücret verilmesi hk.
Tarih 01/03/2012
Sayı 8.07.4.DEF.0.58.10.00-2011-24-101-3
Kapsam

T.C.

SİVAS VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.58.10.00-2011-24-101-3 01/03/2012
 Konu : KOSGEB destekli, öğretim üyelerine ücret verilmesi

İlgi yazınızda Üniversiteniz döner sermaye birimlerinde görev yapan öğretim üyeleri tarafından Sanayi Ticaret Bakanlığı Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB) desteğiyle kamu kurum ve kuruluşları, meslek kuruluşları ile özel firmalara verilen danışmanlık hizmetleri, bilimsel toplantı konuşmaları ve klinik çalışmalar ile bilimsel eğitim kurs hizmetlerinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

1/3-g maddesinde, 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 ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu,

Aynı Kanunun 17/1-a maddesinde, bu maddenin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Üniversiteniz döner sermaye birimlerinde görev yapan öğretim üyeleri tarafından kamu kurum ve kuruluşları, meslek kuruluşları ile özel firmalara verilen danışmanlık hizmetleri, bilimsel toplantı konuşmaları ve klinik çalışmalar ile bilimsel eğitim kurs hizmetleri KDV Kanununun 1/3-g maddesi gereğince KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



KANUNLAR	GEREKÇELER	B.K.K.	YÖNETMELİKLER	TEBLİĞLER	İÇ GENELGELER	GENEL YAZILAR	ÖZELGELER	SİRKÜLER
Kanun	3065 - KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU					Son güncelleme:04/10/2012		
Madde:	--Lütfen Madde Seçiniz--							
Başlangıç:	-gün- / -ay- / -yıl- []	Bitiş:	-gün- / -ay- / -yıl- []					
	<input type="button" value="Sorgula"/>							



Başlık Eğitim Kurslarında KDV Oranı hk.
Tarih 31/01/2012
Sayı B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/61-16
Kapsam

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/61-16
Konu : Eğitim Kurslarında KDV Oranı

31/01/2012

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Üniversitemiz Sivil Havacılık Yüksekokulu tarafından çeşitli Havayollarna yetkileriniz çerçevesinde Uçuş Kontrol Eğitim Kursu, Pilotaj Yer Dersi Eğitim Kursu, Pilotaj ATPL Eğitim Kursu, Pilotaj PPL Eğitim Kursu, SHY-66 Modül Temel Eğitim Kursu, SHY-66 Modül Tazeleme Eğitim Kursu SHY-66 Modül Sınav Ücreti, SHY-66 Modül Sınav İtiraz Ücreti hizmetleri verildiğini belirterek, söz konusu hizmetlere uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi istenmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre ticari faaliyet kapsamındaki teslim ve hizmetler KDV'ye tabidir.

Öte yandan, KDV oranları KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Karamame eki (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Karamame eki (II) sayılı listenin (B) "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı bölümünün; 15 inci sırasında, "Üniversite ve yüksekokullar ile ... verilen eğitim ve öğretim hizmetleri ... " % 8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde, Üniversitemiz Sivil Havacılık Yüksekokulu tarafından verilen eğitim kurslarının 2007/13033 sayılı Karamame eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 15 inci sırası kapsamında değerlendirilerek % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, SHY-66 Sınav Ücreti ve SHY-66 Modül Sınav İtiraz Ücretleri, eğitim hizmetinden ayrı olarak değerlendirilmeyeceğinden, sınav ücretlerinin karşılığında alınan bedel üzerinden de eğitim hizmetinin tabi olduğu (% 8) KDV hesaplanacaktır.

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.



KANUNLAR GEREKÇELER B.K.K. YÖNETMELİKLER TEBLİĞLER İÇ GENELGELER GENEL YAZILAR ÖZELGELER SİRKÜLER

Kanun: **3066 - KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU** Son güncelleme:04/10/2012
 Madde: --Lütfen Madde Seçiniz--
 Başlangıç: -gün- / -ay- / -yıl- Bitiş: -gün- / -ay- / -yıl-



Başlık Yurtdışında mukim ilaç şirketlerinin Türkiye'de gerçekleştirdiği klinik araştırmalar hk.
Tarih 31/01/2012
Sayı B.07.1.GİB.0.01.55-130-3
Kapsam

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı I

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.55-130-3 **31/01/2012**
Konu : Yurtdışında mukim ilaç şirketlerinin Türkiye'de gerçekleştirdiği klinik araştırmalar.

İlgide kayıtlı dilekçenizle, yurtdışındaki bazı ilaç şirketlerinin Türkiye'deki üniversite hastanelerinde gerçekleştirdikleri klinik araştırmaların şirketiniz aracılığıyla yaptırıldığı belirtilerek, yurtdışındaki şirket adına yaptırılan söz konusu araştırma faaliyetlerinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmiştir.

KDV Kanununun 11/1-a maddesi ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV den istisna edilmiş, 12/2 nci maddesinde de bir hizmetin yurt dışındaki müşterilere yapılan hizmet sayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Hizmet ihracatı istisnası uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir. Buna göre hizmet ihracı uygulamasında aşağıdaki şartların tümü birden aranacaktır.

- Hizmet yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
- Hizmetten yurtdışında yararlanılmaldır.
- Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.
- Hizmet bedelli döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.

Bu çerçevede, şirketinizce yurtdışındaki ilaç firmaları adına Türkiye'deki üniversite hastanelerinde yaptırılan klinik araştırmalardan elde edilen sonuçların bu firmalara gönderilmesi, KDV Kanununun 12/2 nci maddesine göre yurt dışındaki müşteriler için yapılan ve yurt dışında yararlanılan bir hizmet sayılacağından bu işlemin diğer şartların da varlığına bağlı olarak hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özele 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 özele geçersizdir.

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

T.C.
ELAZIĞ VALİLİĞİ
DEFTERDARLIK GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.4. DEF.0.23.10-UYG-02/ 920
Konu :

09../12/2011

FIRAT ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : 25.11.2011 tarih ve 998 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızla, Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün faaliyet alanında bulunan bazı birimlerin yapmış olduğu Elektron Mikroskopisi İnceleme Hizmeti ile deney hayvanları rat ve tavşan satışı KDV oranlarının bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde "Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

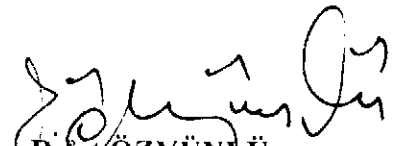
Bazı mal teslimleri ile hizmet ifalarında uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranları:

- a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için %18
- b) I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1
- c) II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8

olarak belirlenmiştir.

Buna göre, I ve II sayılı listelerde yer almayan deney hayvanları (rat ve tavşanlar) ile Elektron Mikroskopisi İnceleme Hizmetinin genel oranda (%18) Katma Değer Vergisine tabi olması gerekmektedir.

Bilgilerini rica ederim.


Rifat ÖZYÜNLÜ
Defterdar