

T.C.  
KARAMAN VALİLİĞİ  
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 93181689-130[2-4]-1500  
Konu : KDV Tevkifatı

18/11/2014

**KMÜ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞINA  
KARAMAN**

İlgi : 13/11/2014 tarihli ve özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; üniversiteniz yerleşkesinde bulunan, mülkiyeti hazineye ait ve üniversitenize tahsisli taşınmazdan bir kısmının PTT Başmüdürlüğü tarafından kuryematik sistemi kurulumu için kiralanması talep edilmekte bulunduğundan, bu işlemin KDV Kanunu uygulaması karşısındaki durumu konusunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

21/6/2012 tarihli ve KDVK-63 sıra numaralı sirkilerde;5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları kiraya verme işlemleri ile reklam verme hizmetleri, kiracının veya reklam hizmeti alanın KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın tevkifata tabi tutulmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme ve reklam verme hizmetleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmaması kaydıyla bu hizmetlere ilişkin KDV'yi sadece işlemlerin gerçekleştiği dönemler için 1 No.lu KDV Beyannamesi vermek suretiyle beyan edebileceklerdir. Genel bütçeli idareler ise, bu işlemlere ilişkin KDV'yi doğrudan gelir hesaplarına aktarmak suretiyle, beyanname vermeksizin işlem yapacaklardır.

Buna göre, üniversiteniz yerleşkesinde bulunan, mülkiyeti hazineye ait ve üniversitenize tahsisli taşınmazdan bir kısmının PTT Başmüdürlüğü tarafından kuryematik sistemi kurulumu için kiraya veren üniversiteniz, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer aldığından kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacak, KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın üniversite tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecektir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

  
İhsan MINTAŞ  
Defterdar