



Hayrettin Başar AKSAKAL
SENA YMM - DENETÇİ

EĞİTİME %100 DESTEK PROJESİ KAPSAMINDA KDV İSTİSNASI

1- GİRİŞ

Türk Eğitim Sisteminin niteliksel ve niceliksel sorunlarının çözümü için Eğitime %100 Destek Projesi kapsamında 24 Nisan 2003 tarih ve 25088 Sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan yasal değişikliklerle daha önce %5 olan vergi indirimi %100’e çıkarılmıştır. Bu konuyla ilgili olarak KDV Kanununa eklenen Geçici 23. Madde ile bilgisayar ve donanımlarının, Milli Eğitim Bakanlığı’na bağlı eğitim kurumlarına, bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışını yapacak olanlara teslim ve ifası 31.12.2010 tarihine kadar Katma Değer Vergisi’nden istisna edilmiştir.

2- YASAL DÜZENLEMELER

01.01.2005 tarihinden itibaren yürürlüğe giren KDV Kanunu’nun Geçici 23. Maddesi aynen aşağıdaki gibidir;

*“Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının **bedelsiz** teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışını yapacak olanlara teslim ve ifası 31.12.2010 tarihine kadar Katma Değer Vergisinden müstesnadır. Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmet ifaları için yüklenilen vergiler, vergiye tâbi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilir. İndirimle giderilemeyen vergiler iade edilmez. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

Maliye Bakanlığı 02.03.2005 tarihli ve 25743 sayılı Resmi Gazete’de yayımladığı 94 Seri Nolu KDV Kanunu Genel Tebliği ile istisna uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemiştir.

94 Seri Nolu KDV Genel Tebliği aynen aşağıdaki gibidir:

5281 sayılı Kanunla 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 23 üncü maddede Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışını yapacak olanlara teslim ve ifası 31.12.2010 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiş; aynı maddenin ikinci fıkrasında ise istisna uygulamasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı tarafından tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca söz konusu istisna aşağıda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yürütülecektir.

1. İstisnanın Kapsamı

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 23 üncü maddesinde yer alan ve 31.12.2010 tarihine kadar yürürlükte kalacak olan istisna;

-Bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz olarak teslimi ve/veya ifası ile

-Bu mal ve hizmetlerin bağışını yapacak olanlara teslim ve/veya ifasında, geçerli olacaktır.

2. İstisnanın Uygulanması

2.1. İstisna Belgesinin Düzenlenmesi

Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 23 üncü maddesi uyarınca Milli Eğitim Bakanlığına bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları teslim ve/veya ifa etmek isteyen kişi veya kuruluşlar öncelikle "Eğitime % 100 Destek Projesi" kapsamında İl veya İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri nezdinde görevlendirilen koordinatörlüklere başvuracaklardır.

*İl veya ilçe koordinatörlükleri bu başvuru üzerine bedelsiz olarak teslim ve/veya ifa edilmek istenen bilgisayarlar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teknik açıdan uygun olup olmadığı hususunda gerekli değerlendirmeyi yapacak, uygun bulunması halinde ise bedelsiz teslimde bulunacak kişi veya kuruluş adına örneği Tebliğ ekinde yer alan **istisna belgesini** düzenleyeceklerdir. Düzenlenecek istisna belgesine bedelsiz teslim ve/veya ifa edilecek bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların **nitelik ve adedini gösteren bir listede eklenecektir.***

2.2. Katma Değer Vergisi Mükelleflerince Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulanması

*İl veya İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri bünyesindeki koordinatörlükler tarafından adlarına bedelsiz bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teslim ve/veya ifasında bulunmak amacıyla istisna belgesi düzenlenen katma değer vergisi mükellefleri söz konusu mal ve hizmetleri katma değer vergisi ödeyerek ya da katma değer vergisi ödemeksizin temin edebileceklerdir. Milli Eğitim Bakanlığı'na bedelsiz teslim ve/veya ifa edecekleri bilgisayarlar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları katma değer vergisi ödemeksizin temin etmek isteyen mükellefler **adlarına düzenlenmiş olan istisna belgesi ve ekini satıcılara ibraz ederek istisna kapsamında işlem yapılmasını talep edeceklerdir.** Bu şekilde talepte bulunulmaması durumunda ise Milli Eğitim Bakanlığına bedelsiz bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teslim ve/veya ifasında bulunacaklara yapılacak satışlarda istisna kapsamında işlem yapılmayacaktır.*

SENA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Bağlarbaşı, Cumhuriyet Cad. No:131/ 4 34674 Üsküdar/İSTANBUL

Tel: (0216) 391 76 77 (Pbx) Faks: (0216) 391 77 04

<http://www.senaymm.com> e-mail : senaymm@senaymm.com

Satıcılar istisna kapsamında işlem yapılmasının talep edilmesi üzerine belge sahibi adına düzenleyecekleri faturada katma değer vergisi hesaplamayacaklardır. Düzenlenen bu faturaya "..... İl / İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün düzenlediği tarih ve sayılı belge uyarınca KDV uygulanmamıştır." ibaresi not olarak düşülecek; ayrıca istisna belgesinin düzenleyen makamca onaylı bir örneği eki ile birlikte gerektiğinde yetkili makamlara Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde ibraz edilmek üzere karşı taraftan alınacaktır.

Yukarıda belirtilen şekillerde temin edilen bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları Milli Eğitim Bakanlığına bedelsiz teslim ve/veya ifasında bulunacak mükellefler de düzenleyecekleri faturalarda adlarına düzenlenen istisna belgesine ait bilgilere yer vermek suretiyle katma değer vergisi hesaplamayacaklardır. Bu şekilde bedelsiz teslim ve/veya ifada bulunan mükelleflerin sahip oldukları istisna belgesini eki ile birlikte Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde saklayacakları da tabiidir.

2.3. Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayanlarca Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması

İl veya İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri bünyesindeki koordinatörlükler tarafından adlarına bedelsiz bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teslim ve/veya ifası hususunda istisna belgesi düzenlenen katma değer vergisi mükellefi olmayan kişi veya kuruluşlar, bedelsiz teslim ve/veya ifa edecekleri bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları piyasadan katma değer vergisi ödemeksizin temin edeceklerdir.

Buna göre bedelsiz bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları Milli Eğitim Bakanlığına bedelsiz teslim ve/veya ifa edecek istisna belgesine sahip katma değer vergisi mükellefi olmayan kişi veya kuruluşlar, satıcılara istisna belgelerini ibraz ederek, kendilerine yapılacak teslim ve/veya ifalarda katma değer vergisi uygulanmamasını talep edeceklerdir.

Satıcılar, bu talep üzerine istisna belgesinde nitelik ve adedi gösterilen bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teslim ve/veya ifalarına ilişkin düzenleyecekleri faturada Tebliğin (2.2) bölümünde belirtilen notu düşmek suretiyle katma değer vergisi hesaplamayacaklardır. Ayrıca, istisna belgesinin düzenleyen makamca onaylı bir örneği eki ile birlikte gerektiğinde yetkili makamlara Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde ibraz edilmek üzere karşı taraftan alınacaktır.

2.4. Nakdi Bağışlarla Alınacak Bilgisayarlarda İstisna Uygulaması

Milli Eğitim Bakanlığının "Eğitime % 100 Destek Projesi" kapsamında bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların alım şartı ile yapılan nakdi bağışların Milli Eğitim Bakanlığı tarafından kullanımında da İl veya İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri nezdinde görevlendirilen koordinatörlüklerin bağış sahibi adına istisna belgesi düzenlemek suretiyle bu Tebliğin (2.3) bölümünde yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapmaları mümkündür.

3. İndirim

Katma Değer Vergisi Kanununun Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifasını 31.12.2010 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna eden geçici 23 üncü maddesinin ikinci fıkrasında "Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmet ifaları için yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilir. İndirimle giderilemeyen vergiler iade edilmez." denilmiştir.

Bu hüküm uyarınca, katma değer vergisi ödeyerek satın aldıkları bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları Milli Eğitim Bakanlığına bedelsiz teslim ve/veya ifa eden mükellefler ile bedelsiz teslim ve/veya ifada bulunacak bu kişi veya kuruluşlara istisna kapsamında satış yapan mükellefler, yükledikleri vergileri Katma Değer Vergisi Kanununun 29 ve 34 üncü maddelerindeki genel esaslar dahilinde indirim konusu yapacaklardır.

Diğer taraftan, Kanunun geçici 23 üncü maddesi hükmü uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen söz konusu teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen ve indirim konusu yapılacak olan verginin iadesi talep edilemeyecektir.

Konuyu örneklerle açıklamak gerekirse;

ÖRNEK 1: Kadıköy İmam Hatip Lisesi Okul Aile Birliği "Eğitime %100 Destek Projesi" kapsamında bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları **bedelsiz teslim/ifa etmek** talebinde bulunmuş olsun. İl veya İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri nezdinde görevlendirilen koordinatörlüklerden alacağı Katma Değer Vergisi İstisna Belgesi ile belgeyi aldığı tarihten itibaren üç ay içerisinde ekli listede sayılan bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları satıcılarından KDV ödemedi temin edebilecektir.

ÖRNEK 2: Faaliyet konusu bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların satışı olan bir firma, KDV Kanunu Geçici 23. Maddesine göre faaliyet konusuna giren bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz olarak teslim etmek isterse; İlk olarak bu talebini ilgili Milli Eğitim Müdürlüğüne bildirip Katma Değer Vergisi İstisna Belgesi alacaktır. Bu belge kapsamında yaptığı bedelsiz teslimlerle ilgili olarak KDV hesaplamayacaktır. Fakat bu kapsamda yaptığı teslimler için daha önce yüklenmiş olduğu vergiyi, vergiye tabi işlemler dolayısıyla hesapladığı vergiden indirebilecektir. İndirimle giderilemeyen vergilerin iadesi söz konusu değildir.

ÖRNEK 3: Hizmet sektöründe faaliyet gösteren bir şirket "Eğitime %100 Destek Projesi" kapsamında Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı eğitim kurumlarına bağış yapmak üzere satın alacağı bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları KDV kanunu Geçici 23. Maddesi kapsamındaki istisnadan yararlanmak suretiyle teslim almak istemektedir. Bununla ilgili olarak ilgili Milli Eğitim Müdürlüğü'ne yapacağı başvuru neticesinde alacağı KDV istisna belgesi ve ekli listesi ile birlikte satıcılardan KDV ödemedi temin edebilecektir. Bu işlemde satıcılar tarafından "..... İl / İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü'nün düzenlediğitarih vesayılı belge uyarınca KDV uygulanmamıştır." ibaresi not olarak düşülecektir.

3- SONUÇ

Sonuç olarak; 31.12.2010 tarihine kadar yürürlükte kalacak olan KDV Kanunu Geçici 23. Maddesinde belirtilen istisna kapsamına;

- **Bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz olarak teslimi ve/veya ifası ile**
- **Bu mal ve hizmetlerin bağışını yapacak olanlara teslim ve/veya ifası**

girmektedir.

EK: KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNA BELGESİ

EK:

T.C.
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI
... İL/İLÇE MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ

Milli Eğitim Bakanlığına Bedelsiz Teslim ve/veya İfa Edilmek Üzere Yapılacak
Bilgisayar ve Donanımları ile Bunlara İlişkin Yazılım Alımlarına Yönelik
Katma Değer Vergisi İstisna Belgesi

İstisnadan Yararlanacak Kişi/Kurumun
Adı Soyadı (Unvanı) :
Vergi Dairesi :
Vergi Kimlik Numarası :
Faaliyet Konusu :
Adresi :

Yukarıda kimlik ve faaliyet bilgileri gösterilen tarafından
"Eğitime % 100 Destek Projesi" kapsamında Müdürlüğümüze ekli listede sayılan bilgisayar
ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımları bedelsiz teslim/ifa etmek talebinde bulunmuş ve
bu talep Müdürlüğümüzce uygun görülmüştür.

İş bu belge düzenlenme tarihinden itibaren üç ay süre ile geçerlidir.

İmza-Mühür