

Sayı : 15376258-813-E.10154
Konu : Yemek, Kreş ve Misafirhanelerden
KDV Alınmaması

02.05.2017

GENELGE
2017 / 10

Teşekkürümüz Merkez ve Taşra Teşkilatında, mevcut yemekhane, kreş ve misafirhane hizmetlerinden faydalanan kurum personelinin almış olduğu hizmet bedeline, KDV (%8-%18 arasında) eklenmek suretiyle uygulama yapılmaktadır.

Ancak, **Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin 2.3. Kamu Kuruluşlarınca Personele Sağlanan Hizmetler başlıklı bölümünde;**"3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabi olduğu ancak, askeri kışlalardaki kantinler ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kar amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla vergiye tabi tutulmaz." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen hükme istinaden, Kurumumuzda çalışan personelin; yemek, kreş ve misafirhane ücretlerinden kesilen KDV'nin, Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliğinde yer alan hüküm çerçevesinde yeniden değerlendirilmesi için 28.02.2017 tarihli ve 4914 sayılı yazımızla Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan görüş istenmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan 14.04.2017 tarihli ve 118845 sayılı Özelge'de;

"3065 sayılı KDV Kanunu'nun 1/3-g maddesinde; "Türkiye'de yapılan; 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 hizmetleri katma değer vergisine tabidir." hükmü yer almaktadır.

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin "2.3. Kamu Kuruluşlarınca Personele Sağlanan Hizmetler" başlıklı bölümünde; "3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabidir. **Ancak, askeri kışlalardaki kantinler ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kar amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla vergiye tabi tutulmaz.**

Öte yandan bu kuruluşlara yapılan mal teslimlerinin ve hizmet ifalarının, 3065 sayılı Kanunun genel hükümleri çerçevesinde vergilendirileceği tabiidir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu nedenle, Başbakanlığa bağlı Türkiye Varlık Fonuna devredilen Kurumunuz personeline verilen yemekhane, kreş ve misafirhane hizmetleri kar amacı taşımamak ve münhasıran ilgili kurum mensuplarına hitap etmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacak, bunların dışında üçüncü kişilere verilmesi halinde genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır."

şeklinde görüş bildirilmiştir.

Netice olarak; Gelir İdaresi Başkanlığı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan **Özelge'ye istinaden, 01.05.2017 tarihinden geçerli olmak üzere;**

-Yemek, misafirhane ve kreş hizmetlerinden faydalanan Kurum personelinin aldığı hizmet bedeline KDV uygulanmayacaktır.

-Diğer üçüncü kişiler için 18.01.2017 tarihli ve 2017/3 sayılı Genelge ile 31.01.2017 tarihli ve

2017/4 sayılı Genelge çerçevesinde KDV uygulanmasına devam edilecektir.
Bilgilerinizi ve gereğini önemle rica ederim.

Serkan KELEŞER
Genel Müdür ve Yönetim Kurulu Başkanı V.

Ek :
1- Özelge.
2- Gelir İdaresi Başkanlığı Yazısı.

Dağıtım :
B Planı