

**T.C.**  
**MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI**  
**Strateji Geliştirme Başkanlığı**

**Sayı** : B.08.0.SGB.0.03.04/6414  
**Konu** : KDV Tevkifatı

25/12/2008

**OKUL ÖNCESİ EĞİTİMİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE**

**İlgi:** 24.11.2008 tarih ve B.08.0.OÖG.0.07.03.03.112/3611 sayılı yazınız.

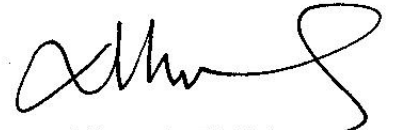
Bağımsız Anaokullarında satın alınan hizmet alımlarında Katma Değer Vergisi tevkifatı yapılp yapılmayacağı ve bu okulların tevkifat yapmakla yükümlü olup olmadığına ilişkin yazınız incelenmiştir.

Bilindiği üzere Maliye Bakanlığınca 28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 91 numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin **Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar** başlıklı bendinde “Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, Döner sermayeli kuruluşlar, Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç), Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, Bankalar ve özel finans kurumları, Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri), Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar, yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, belirtilen hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur.” hükmü yer almaktadır.

Aynı tebliğin **Tevkifat Uygulanacak İşlemler** başlıklı bendinde ise; yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, özel güvenlik hizmetleri, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, her türlü yemek servisi, danışmanlık ve denetim hizmetleri alımlarının tevkifata tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan hükümler çerçevesinde bağımsız anaokullarınca yukarıda belirtilen teslim ve hizmetlerden her hangi birinin satın alması durumunda tevkifat yapmaları gerektiği değerlendirilmektedir.

Bilgilerinize arz ederim.



Nurettin KONAKLI  
Başkan

