

Tarih : 17.09.2020
Sayı : YMM-2020/125
Konu : 01.09.2020-30.06.2021 Tarihleri Arasında Verilen Eğitim ve Öğretim Hizmetleri İçin %8'den %1'e İndirilen KDV Oranına İlişkin Gelir İdaresi Başkanlığı Açıklaması

Bilindiği üzere, 30.08.2020 tarih ve 31299 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için %8 olarak uygulanan KDV oranı, 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) %1'e indirilmiştir. (Bakınız, 31.08.2020 tarih ve YMM-2020/121 sayılı sirkülerimiz)

30.06.2021 tarihine kadar uygulanmak üzere, eğitim ve öğretim hizmetleri için %1'e indirilen KDV oranına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Türkiye Özel Okullar Derneği'ne (TÖZOK) gönderilen 10.09.2020 tarih ve E.101262 sayılı yazıda aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur.

1- %1 KDV oranı uygulanacak eğitim ve öğretim hizmetlerinin kapsamına ilişkin açıklama:

"Üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinde KDV oranının %1 olarak uygulanması gerekmektedir.

Bu tarihler öncesinde verilmiş veya bu tarihler sonrasında verilecek eğitim ve öğretim hizmetleri, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/15) inci sırası kapsamında olması kaydıyla, %8 oranında KDV'ye tabidir."

2- 01.09.2020 – 30.06.2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilecek eğitim ve öğretim hizmetlerine ilişkin olarak 1 Eylül 2020 tarihi öncesinde faturası düzenlenen avans niteliğindeki ödemelere uygulanan %8 oranındaki katma değer vergisinin (KDV) %1 olarak düzeltilip düzeltilemeyeceği ve düzeltmenin mümkün olması durumunda aradaki farkın iadesinin nasıl yapılacağına ilişkin açıklama:

"1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilecek eğitim ve öğretim hizmetleri için 1 Eylül 2020 tarihinden önce düzenlenmiş faturalarda %8 oranında KDV hesaplanarak beyan edilmiş olması halinde, aradaki %7'lik KDV farkının alıcılara iadesinin gider pusulası düzenlenmek suretiyle yapılması mümkündür.

Eğitim ve öğretim hizmeti veren mükellefler tarafından gider pusulalarındaki KDV tutarları, belgenin düzenlenerek alıcıya iadenin yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilir. Söz konusu KDV tutarlarının mükelleflerce ilgili dönemde indirim yoluyla giderilememesi halinde, 3065 sayılı Kanunun 29/2 maddesi kapsamında indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde yüklenim KDV olarak dikkate alınması mümkündür."

3- "Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği" uyarınca, okul yönetimleri tarafından doğrudan ve/veya dışarıdan hizmet temin edilmesi yoluyla eğitim hizmeti yanında verilen yemek, servis gibi hizmetlerin ayrıca ücretlendirilmesi nedeniyle bu işlemler için eğitim hizmetlerine yönelik tek bir fatura düzenlenip düzenlenemeyeceği ile bu hizmetlerin faturada ayrıca gösterilmesi halinde KDV oranlarının nasıl uygulanacağına ilişkin açıklama:

Adres

"Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği uyarınca velilerin talebi üzerine eğitim ve öğretim hizmetlerinin yanında bedeli mukabili verilen yemek, servis gibi hizmet bedelleri için 2007/13033 sayılı BKK kapsamında tabi oldukları KDV oranları üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

İlgili Yönetmelik kapsamında sunulan yemek hizmetleri, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/24) sırası kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olup, anılan BKK'nın geçici 6 ncı maddesi uyarınca söz konusu hizmetlere 31/7/2020 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) % 1 KDV oranı uygulanacaktır.

Bu ek hizmetler için ayrı ayrı fatura düzenlenebileceği gibi eğitim-öğretim hizmetine ilişkin düzenlenen faturada ayrıca gösterilmeleri de mümkündür."

4- Öğrenci servis ve yurt hizmetlerinde hangi oranda KDV uygulanması gerektiğine ilişkin açıklama:

" "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler, 2007/13033 sayılı BKK eki II sayılı listenin (B/15) sırası kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olup 2812 ve 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararlarıyla söz konusu hizmetlerin KDV oranında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır."

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 10.09.2020 tarihli ve E.101262 sayılı yazısı aşağıda bilginize sunulmuştur.

Saygılarımızla,

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 50169878-200.03.01 -E.101262

10.09.2020

Konu : KDV Oranları

Sayın TÜRKİYE ÖZEL OKULLAR DERNEĞİ
İSTİKLAL CD. ODA KULE İŞ MERKEZİ 142/5 BEYOĞLU/İSTANBUL

İlgi : 07/09/2020 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 31/7/2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2812 sayılı ile 30/8/2020 tarihli ve 31229 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararlarına ilişkin olarak;

- 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilecek eğitim ve öğretim hizmetlerine ilişkin olarak 1 Eylül 2020 tarihi öncesinde faturası düzenlenen avans niteliğindeki ödemelere uygulanan %8 oranındaki katma değer vergisinin (KDV) %1 olarak düzeltilip düzeltilemeyeceği,

- Düzeltmenin mümkün olması durumunda aradaki farkın iadesinin nasıl yapılacağı,

Adres

- "Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği" uyarınca, okul yönetimleri tarafından doğrudan ve/veya dışarıdan hizmet temin edilmesi yoluyla eğitim hizmeti yanında verilen yemek, servis gibi hizmetlerin ayrıca ücretlendirilmesi nedeniyle bu işlemler için eğitim hizmetlerine yönelik tek bir fatura düzenlenip düzenlenemeyeceği ile bu hizmetlerin faturada ayrıca gösterilmesi halinde KDV oranlarının nasıl uygulanacağı,

- Öğrenci servis ve yurt hizmetlerinde hangi oranda KDV uygulanması gerektiği hususlarında bilgi talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- (8/2) maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya KDV'yi fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde, düzenlediği bu tür vesikalarda KDV gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef olduğu, bu hususun kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu, bu gibi sebeplerle fazla veya yersiz hesaplanan ve hazineye ödenen verginin, Hazine ve Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edileceği, şu kadar ki söz konusu iadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu,

- (10/a) maddesinde, vergiyi doğuran olayın, malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla, (10/b) maddesinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle, (10/c) maddesinde kısmi teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısmı hizmetin yapılmasıyla meydana geleceği,

- (29/5) maddesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğu,

- 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi, bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereği, şu kadar ki iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olmasının ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu hüküm altına alınmış olup konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer verilmiştir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak tespit edilmiştir.

Adres

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin;

- (B/15) inci sırasında, üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler,

- (B/24) üncü sırasında, gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç), sayılmış ve bu hizmetlere %8 oranında KDV uygulanması öngörülmüştür.

Diğer taraftan;

- 31/7/2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesiyle 2007/13033 sayılı BKK'ya eklenen geçici 6 ncı maddenin (2/c) bendi uyarınca, 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) anılan listenin (B/24) üncü sırası kapsamında yer alan yeme-içme hizmetleri için KDV oranı %1'e,

- 30/8/2020 tarihli ve 31229 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesiyle 2007/13033 sayılı BKK'ya eklenen geçici 7 nci madde uyarınca, üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için KDV oranı %1'e

indirilmiştir.

Bu çerçevede;

1) 2007/13033 sayılı BKK'nın geçici 7 nci maddesi kapsamında üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinde KDV oranının %1 olarak uygulanması gerekmektedir.

Bu tarihler öncesinde verilmiş veya bu tarihler sonrasında verilecek eğitim ve öğretim hizmetleri, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/15) inci sırası kapsamında olması kaydıyla, %8 oranında KDV'ye tabidir.

1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilecek eğitim ve öğretim hizmetleri için 1 Eylül 2020 tarihinden önce düzenlenmiş faturalarda %8 oranında KDV hesaplanarak beyan edilmiş olması halinde, aradaki %7'lik KDV farkının alıcılara iadesinin gider pusulası düzenlenmek suretiyle yapılması mümkündür.

Adres

Eğitim ve ğretim hizmeti veren mükellefler tarafından gider pusulalarındaki KDV tutarları, belgenin düzenlenerek alıcıya iadenin yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilir. Söz konusu KDV tutarlarının mükelleflerce ilgili dönemde indirim yoluyla giderilememesi halinde, 3065 sayılı Kanununun 29/2 maddesi kapsamında indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde yüklenim KDV olarak dikkate alınması mümkündür.

2) Milli Eğitim Bakanlığı zel ğretim Kurumları Yönetmeliğinin (19/2/2020 tarihli ve 31044 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Millî Eğitim Bakanlığı zel ğretim Kurumları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikle değişik);

- "cret tespiti" başlıklı 53 üncü maddesinin 5 inci fıkrasında, kuramların, ğrenci veya kursiyerlerden, yemek, kahvaltı, servis, pansiyon/yatakhane, kitap-kırtasiye, kıyafet, etüt ve benzeri hizmetler karşılığında alacakları ücretleri mayıs ayının sonuna kadar ayrıca tespit edecekleri, bu fıkrada yer alan hizmetlerden, talep eden velilerin faydalanacağı

- "cretlerin ilanı" başlıklı 54 üncü maddesinin (1/a) bendinde, yemek, kahvaltı, servis, pansiyon/yatakhane, kitap-kırtasiye, kıyafet, etüt ve benzeri hizmetlerden yararlanmak isteyen ğrenci ve kursiyerlerden alınacak ücretlerin ayrı ayrı belirlenerek mayıs ayının sonuna kadar ilan edileceği düzenlemeleri yer almaktadır.

Buna göre, Milli Eğitim Bakanlığı zel ğretim Kurumları Yönetmeliği uyarınca velilerin talebi üzerine eğitim ve ğretim hizmetlerinin yanında bedeli mukabili verilen yemek, servis gibi hizmet bedelleri için 2007/13033 sayılı BKK kapsamında tabi oldukları KDV oranları üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

İlgili Yönetmelik kapsamında sunulan yemek hizmetleri, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/24) sırası kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olup, anılan BKK'nın geçici 6 ncı maddesi uyarınca söz konusu hizmetlere 31/7/2020 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) % 1 KDV oranı uygulanacaktır.

Bu ek hizmetler için ayrı ayrı fatura düzenlenebileceği gibi eğitim-ğretim hizmetine ilişkin düzenlenen faturada ayrıca gösterilmeleri de mümkündür.

3) "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen ğrenci taşıma servis hizmetleri ile "zel ğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler, 2007/13033 sayılı BKK eki II sayılı listenin (B/15) sırası kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olup 2812 ve 2913 sayılı Cumhurbaşkanları Kararlarıyla söz konusu hizmetlerin KDV oranında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.