



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 50169878-200.03[6720-48]-E.112524
Konu : MEB Özel Eğitim Kurumları Genel
Müdürlüğü

02.10.2020

MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞINA
(Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü)

İlgi : 18/09/2020 tarihli ve 13002043 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 30/8/2020 tarihli ve 31229 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ilişkin olarak; 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında faaliyet gösteren kurumlarca verilecek eğitim ve öğretim hizmetlerine dair, 1 Eylül 2020 tarihi öncesinde %8 KDV oranı hesaplanarak yapılan ödemeler için düzenlenen faturalar ve oluşan KDV farklarıyla ilgili düzeltme işlemleri konusunda bilgi talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 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,

- 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den 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 indirme 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.

Diğer taraftan, mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde,

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TZ36NMS2S1HBR1N

Bilgi için: Hüseyin Deniz KOÇYİĞİT
Devlet Gelir Uzman Yardımcısı
Telefon No: (67- Şb.)



700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanını 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.


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 Yönetmelięi" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmelięi" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler sayılmış ve bu hizmetlere %8 oranında KDV uygulanması öngörülmüştür.

Bununla birlikte, 30/8/2020 tarihli ve 31229 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 2913 sayılı Cumhurbaşkanını 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 oranını %1'e indirilmiştir.

Bu bağlamda, 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında faaliyet gösteren kurumlarca 1 Eylül 2020 ila 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilecek eğitim ve öğretim hizmetlerinde KDV oranının %1 olarak uygulanması gerektiğinden, söz konusu tarihler arasında 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.

Bu çerçevede, 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 Kanununun 29/2 maddesi kapsamında indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde yüklenim KDV olarak dikkate alınması da mümkündür.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

 e-imzalıdır

Mehmet ARABACI

Bakan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı V.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TZ36NMS2S1HBR1N

Bilgi için: Hüseyin Deniz KOÇYİĞİT

Devlet Gelir Uzman Yardımcısı

Telefon No: (67- Şb.)

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TZ36NMS2S1HBR1N

Bilgi için: Hüseyin Deniz KOÇYİĞİT

Devlet Gelir Uzman Yardımcısı

Telefon No: (67- Şb.)