

Özel okullarda öğrenim hizmeti görecek öğrenciler adına eğitim ve öğretim karşılığı olarak Milli Eğitim Bakanlığı tarafından hizmeti veren kuruma verilen teşvik bedeli tutarlarının ödendiğinde ödenen bedellerin faturasının kimin adına düzenleneceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[37-2014/759]-13116
Tarih	17.02.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[37-2014/759]-13116

17/02/2016

Konu : Özel okullarda öğrenim hizmeti görecek öğrencilere verilen eğitim ve öğretim desteğinin vergi kanunları karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Milli Eğitim Bakanlığına bağlı bir eğitim kurumu olarak devletin teşvik verdiği okullar kapsamında yer aldığınız, teşvik kapsamında yer alan öğrencilerinizden teşvik bedeli kadar eksik aidat tahsil edip, tahsil edilen tutara ait faturayı öğrencileriniz adına düzenlediğiniz belirtilerek, teşvik bedeli olan tutar Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Kurumunuza ödendiğinde ödenen bedellerin faturasının kimin adına düzenleneceği ile söz konusu ödemelerin Katma

Değer Vergisi Kanunu ve Gelir Vergisi Kanunu karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiş olup; anılan Kanunun, "*Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti*" başlıklı 38 inci maddesinde, bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olacağı ve ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, ticari kazancın tespitinde "*tahakkuk esası*" ve "*dönemsellik esası*" olmak üzere iki temel ilke geçerlidir. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibariyle kesinleşmiş olması, yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, bu işlemin miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Dönemsellik ilkesi ise, bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasıdır. Dönemsellik, tahakkuk etmiş bir gelir için söz konusudur. Bu esaslar dikkate alındığında, bir gelir unsurunun, özel bir düzenleme olmadığı sürece mahiyet veya tutar itibariyle kesinleştiği dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; özel eğitim kurumu işletmeciliği faaliyeti kapsamında Milli Eğitim Bakanlığınca tarafınıza yapılan teşvik ödemelerinin de ticari kazancınıza dahil edilmek suretiyle Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir.

VERGİ USUL YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde; "*Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar*

tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." denilmekte olup, 231/5 inci maddesinde ise "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır" hükmüne yer verilmiştir.

Bu durumda özel okullarda öğrenim gören öğrenciler için Milli Eğitim Bakanlığı tarafından yapılan eğitim ve öğretim desteğine ilişkin ödemelere istinaden kesilecek faturaların Milli Eğitim Bakanlığı adına düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu faturalarda eğitim ve öğretim desteğinden faydalanan öğrencinin adına yer verilmesinde sakınca bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

9/1 inci maddesinde; mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 1/5/2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3) bölümünde de kısmi tevkifat uygulanacak teslimler belirtilmiştir.

Söz konusu Tebliğin "Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13) bölümünde; *"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."* ifadesine yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; 5580 sayılı Kanun kapsamında öğrenim gören öğrencilere sağlanan ve tutarları Milli Eğitim Bakanlığına bağlı birimler tarafından ödenen eğitim ve öğretim desteğine ilişkin faturanın şahsınıza ait eğitim kurumu tarafından ödemeyi yapan birimler adına düzenlenmesi ve düzenlenen faturaların ilgili birimler tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026