

Eğitim ve ğretim hizmeti veren şirketlerin verdikleri hizmet karşılığı yapılan ödemelerde katma değer vergisi oranında indirim olması halinde, hizmetin bu tarihten sonra ifa edilen kısmına ait katma değer vergisi farkının iadesinde ilgili şirket tarafınd

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEğer VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.55/5529 -734/22994
Tarih	09.06.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIğI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı

SAYI : B . 07 . 1 . GİB . 0 . 55 / 5529 - 734

ISPARTA VALİLİğİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 07.02.2005 tarih ve B.07.4.DEF.032.10/2005-08-870 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızdan, Defterdarlığınız Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden Ltd. şti.'nin tarafından verilen eğitim hizmeti karşılığı yapılan ödemelerde yazar kasa fişi düzenlendiğinden bahisle katma değer vergisi oranlarının belirlendiği 2002/4480 sayılı Bakanlar kurulu Kararı Eki Karar kapsamındaki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 2004/8301 sayılı Kararname ile değişik 4. sırasında, niversite ve yüksekokullar ile 625 sayılı özel ğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve ocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı zel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve ğretim hizmetlerinde katma değer vergisi oranının %8 olarak

tespit edilmesi üzerine peşin tahsil edilen eğitim hizmetlerinde 01.01.2005 tarihinden sonra ifa edilen kısma ilişkin on puanlık katma değer vergisi farkının iade edilebilmesi için adi geçen şirket tarafından düzenlenen yazar kasa fişlerinin 23 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Sirkülerinde belirtilen fatura gibi kabul edilip iade işleminin yapılıp yapılamayacağı hususunda Bakanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

Bu durumda geçerli uygulama, aşağıda her iki kanunun hükümleri gözetilerek

1- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN :

Bilindiği üzere, Vergi usul Kanununun 229. maddesine göre fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olup Kanunun 232. maddesine göre ise birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

- 1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
- 2. Serbest meslek erbabına;
- 3. Kazanılan basit usulde tespit olunan tüccarlara;
- 4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
- 5. Vergiden muaf esnafa

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 2005 yılı için 480 YTL geçmesi veya bedeli 480 YTL az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir.

Aynı Kanunun 233. maddesinde ise birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin fatura vermek mecburiyetinde olmadıkları satışları ve yaptıkları işlerin bedellerinin aşağıdaki vesikalardan herhangi biri ile tevsik olunacağı hükme bağlanmıştır.

- 1. Perakende satış fişleri;
- 2. Makineli kasaların kayıt ruloları;
- 3. Giriş ve yolcu taşıma biletleri.

Diğer taraftan 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanma Mecburiyeti Hakkında Kanunun 1. maddesinin 2. fıkrasında "Ödeme kaydedici cihazlar kullanılarak verilen satış fişleri ve rulolar yukarıda sayılan mükelleflerin fatura vermek mecburiyetinde olmadıkları satışların

ve yaptıkları işlerin belgelendirilmesinde kullanılır ve fatura yerine geçer." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, adi geçen şirket tarafından verilen eğitim hizmeti bedelinin 01.01.2005 tarihinden itibaren 480 YTL' nin üzerinde olması veya bu tutarın altında kalmakla birlikte eğitim hizmetini satın alanların istemeleri halinde fatura ile tevsik edilmesi gerekmektedir. Söz konusu bedelin 480 YTL' nin altında kalması halinde ise eğitim hizmeti karşılığında Vergi Usul Kanununun 233. maddesinde sayılan belgeler ile 3100 sayılı Kanun uyarınca ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle verilen satış fişleri düzenlenebilecektir.

2- KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN :

Bilindiği gibi katma değer vergisi oranları; Katma Değer Vergisi Kanununun 28. maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 2002/4480 sayılı Kararname eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler % 8, diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin olarak Katma Değer Vergisi Kanununun 28. maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 01.08.2002 tarih ve 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar kapsamındaki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 2004/8301 sayılı Kararname ile değişik 4. sırasında, Üniversite ve yüksekokullar ile 625 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 % 8 oranında katma değer vergisine tabi olacağı açıklanmıştır.

Öte yandan, konu ile ilgili olarak yayımlanan 23 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Sirkülerinde; söz konusu hizmetin 2004 ve 2005 yıllarının belirli aylarını içine alan dönemler itibariyle verilmesi hallerinde hizmetin 01.01.2005 tarihinden sonra ifa edilen kısmına ait 10 puanlık katma değer vergisi farkının iade edileceği belirtilmiştir.

Bu çerçevede, 2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.2005 tarihinden itibaren eğitim ve öğretim hizmetlerinde katma değer vergisi oranının %18'den %8'e indirilmesi nedeniyle, hizmetin bu tarihten sonra ifa edilen kısmına ait katma değer vergisi farkının iadesinde ilgili şirket tarafından düzenlenmiş olan yazar kasa fişlerinin fatura gibi kabul edilip iade işleminin yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026