

Bir vergilendirme döneminden fazla devam eden eğitim-öğretim gibi hizmetlerde bedelinin tamamının veya bir kısmının hizmet ifasından önce tahsil edilebilmesi, bu hizmetlerde fatura düzenlenmemiş olası koşuluyla hizmet ifasından önce tahsil edilen bedel üz

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2921-229-433-26114
Tarih	23.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2921-229-433-26114

KONU:

İLGİ: tarih ve..... sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, faaliyetinizin konusunu oluşturan hizmetlerin ifasından önce, faturanın sonradan düzenlenmesi kaydıyla tahsilat makbuzu ile tahsilat yapılıp yapılamayacağı, hizmet bedelinin peşin ve taksitli ödenmesi durumlarında bedelin tamamının mı yoksa ilgili ayda ödenen tutarın mı faturada gösterilmesi gerektiği hususlarında Bakanlığımız görüşüne ihtiyaç duyulduğu anlaşılmıştır.

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 vesika olarak tanımlanmıştır. Kanunun 231/5 inci maddesinde yer alan hüküm uyarınca, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı; 232 inci maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (a) bendi hükmüne göre vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile meydana gelmektedir. Aynı maddenin (b) bendinde ise, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle, (c) bendinde de kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler karşısında eğitim-öğretim hizmetlerinde bedelin tamamının veya bir kısmının öğrenimin başlamasından önce tahsil edilmesi halinde, fatura ve benzeri belge düzenlenmemiş olması koşuluyla katma değer vergisi doğmamaktadır.

Öte yandan, bir vergilendirme döneminden fazla devam eden eğitim hizmetlerinin taksitlere bağlanması halinde, takvim yılının bir ayından oluşan her bir vergilendirme dönemi itibarıyla katma değer vergisinin hesaplanması ve bu hizmetlere ilişkin faturanın aylık ödeme tutarı belirtilerek hizmetin tamamlandığı tarihi takip eden yedi gün içinde tanzim edilmesi gerekmektedir.

Ancak, öğretim döneminin başlaması, hizmet ifasının da aynı zamanda başladığını gösterdiğinden, bir vergilendirme döneminden fazla devam eden bu hizmetler için, takvim yılının her bir ayından ibaret vergilendirme dönemleri itibarıyla katma değer vergisinin hesaplanması ve beyanı gerekmektedir. Dönemler itibarıyla hesaplanacak katma değer vergisinin matrahı, bir öğretim yılı için belirlenen hizmet bedelinin, hizmetin ifa edileceği aylık sürelerle bölünmesi suretiyle tespit edilecek matrahtan az olamayacaktır.

Ayrıca, eğitim-öğretim hizmetinden yararlananların eğitim-öğretim dönemi başlamadan önce yaptıkları ödemeler için ödeme dönemi itibarıyla fatura düzenlenebilecek olup, Katma Değer Vergisi Kanunun 10/b maddesi gereğince, toplam bedel üzerinden katma değer vergisi hesaplanıp ödenecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

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