

## Psiko-teknik eğitim hizmetinde KDV oranı hk.

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU      |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-170 |
| <b>Tarih</b>      | 23.05.2011                      |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-170 23/05/2011

Konu : Psiko-teknik eğitim hizmetinde KDV oranı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Merkezinizde verilen sürücü eğitim hizmeti ile psiko-teknik değerlendirme hizmetine uygulanacak katma değer vergisi oranının bildirilmesi istenilmektedir.

Katma değer vergisi oranları; Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün;

-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,

- 21 inci sırasında, ilgili Bakanlıklar tarafından ya da kanunlarla izin verilen gerçek ve tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan ve hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri,

hükümleri yer almakta ve söz konusu hizmetlere % 8 oranında katma değer vergisi uygulanmaktadır.

Psiko-teknik değerlendirme merkezlerinde sunulan hizmetlerin niteliği hakkında Sağlık Bakanlığından alınan ... tarih ve ... sayılı yazıda; psiko-teknik değerlendirme işlemi ile psikiyatri uzman muayenesi işleminin ayrı olarak değerlendirildiği ve ayrı raporlara bağlandığı, merkezlerin sorumluluğu açıkça psikologlara verildiğinden merkezlerde psikolog istihdamının zorunlu olduğu, ancak psikiyatri uzmanının mutlak surette bu merkezde çalıştırılmasının gerekmediği, psiko-teknik değerlendirme merkezleri tarafından verilen psiko-teknik değerlendirme raporunun bir hastalığa özgü tanı koydurucu bir test, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmeti sayılamayacağı" ifade edilmektedir.

Öte yandan, ilgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinden, Şirketinizce sürücü eğitimi ve psiko-teknik eğitim hizmetlerinin Ulaştırma Bakanlığına bağlı Kara Ulaştırma Genel Müdürlüğünden alınan Mesleki Yeterlilik Eğitim Yetki Belgesine ve İl SağlıkMüdürlüğünden alınan Psiko-teknik Değerlendirme Merkezi Çalışma Uygunluk Belgesine dayanarak ifa edildiği anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar gereğince;

- Ulaştırma Bakanlığına bağlı Kara Ulaştırma Genel Müdürlüğünden alınan Mesleki Yeterlilik Eğitim Yetki Belgesine dayanarak yürüttüğünüz sürücü eğitim hizmeti ile İl Sağlık Müdürlüğünden alınan Psiko-teknik Değerlendirme Merkezi Çalışma Uygunluk Belgesi uyarınca verilen psiko-teknik eğitim hizmetinin, 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 kapsamında değerlendirilmediğinden,

- Merkezinizde, kişilerin psikolojik yönden değerlendirilmesine yönelik ifa edilen hizmet ise, KDV oranlarını düzenleyen 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin 21 inci sırasında belirtilen insan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmeti sayılamadığından,

genel (% 18) oranda katma değer vergisine tabidir.

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. — 18.09.2026