

Üniversite tarafından kısmi istisna kapsamında verilen eğitim hizmetine ilişkin yüklenilen KDV'nin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-281993
Tarih	08.04.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.281993

08.04.2019

Konu : Üniversite tarafından kısmi istisna kapsamında verilen eğitim hizmetine ilişkin yüklenilen KDV'nin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmesi

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Üniversiteniz tarafından eğitim-öğretim faaliyeti kapsamında verilen eğitim hizmetlerine ilişkin satış faturalarının her bir sömestr döneminin başlangıcı olan eylül ve şubat aylarında düzenlendiği, bu satışlara ait katma değer vergisinin (KDV) ilgili aylara dağıtılarak beyan edilip edilemeyeceği, tam burs uygulanarak verilen eğitim hizmetlerine ilişkin yüklenilen KDV'nin, faturaların düzenlendiği eylül ve şubat ayında mı yoksa eğitim hizmetinin verildiği aylar itibarıyla mı indirilecek KDV hesabından çıkarılarak "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmesi gerektiği ve eğitim faaliyetlerinin bazı dönemlerde (yaz dönemi) olmaması bu dönemdeki giderlerde dikkate alındığında hesaplamanın yıllık olarak yapılıp yapılamayacağı hususları sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun,

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

10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması; (b) bendinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi; (c) bendinde, kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması, hallerinde vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

17/2-b maddesinde, 8/2/2007 tarihli ve 5580 sayılı Kanun hükümlerine tâbi özel okullarca bedelsiz verilen eğitim, öğretim hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, 24/3/1950 tarihli ve 5661 sayılı Yüksek Öğrenim Öğrenci Yurtları ve Aşevleri Hakkındaki Kanuna Ek Kanun ile 30/4/1992 tarihli ve 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulan öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, üniversite ve yüksekokullarda ise % 50'sini geçmemek üzere verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri, kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, birinci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimlerinin KDV'den istisna olduğu,

29/1-a maddesinde, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak indirebilecekleri,

30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca KDV'den istisna edilen işlemler hariç)(7104 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile parantez içi hüküm eklenmiştir. Yürürlük:1/1/2019) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Üniversiteniz tarafından verilen ve bir vergilendirme döneminden fazla devam eden eğitim hizmetlerinde her bir vergilendirme dönemi itibarıyla bu döneme isabet eden hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmekte olup bu dönemlerde kısmi istisna kapsamında verilen tam burslu eğitim hizmetlerine ilişkin yüklenilen KDV'nin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırına dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, bir vergilendirme döneminden fazla devam eden eğitim hizmetlerine ilişkin olarak hizmet tamamlanmadan önce fatura düzenlenmesi halinde Kanunun 10/b maddesi hükmü gereğince faturada belirtilen bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmekte olup, hesaplanan KDV'nin tamamının faturanın düzenlendiği Eylül ve Şubat vergilendirme dönemlerinde beyan edilmesi gerekmektedir.

Tam burslu eğitim hizmetine ilişkin yüklenilen KDV'nin ise hizmetin verildiği dönemler itibarıyla "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırına dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir. Eğitim verilmeyen dönemlere ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin tam burslu eğitim hizmetine isabet eden kısmının da indirimlerden çıkarılacağı tabiidir.

Öte yandan, 1/1/2019 tarihinden sonra bu istisna kapsamında verilen hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olduğundan bu tarihten itibaren verilen ve istisna kapsamında olan hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin düzeltilmesine gerek yoktur.

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