

Mesleki eğitim kursunda verilen hizmetlerde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2010-14001-07-60
Tarih	04.02.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2010-14001-07-60 04/02/2011

Konu : Dilekçeniz

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... İl Müdürlüğü ile aranızda yapılan sözleşme gereği Müdürlüğünüzde açılan mesleki eğitim kursunda verilen hizmetlerin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisinin konusunu oluşturduğu,

17 nci maddesinin "1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar" başlıklı bölümünde; "Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım

sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların;

a) İlim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri,

b) Tiyatro, konser salonu, kütüphane, sergi, okuma ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetleri"nin katma değer vergisinden istisna olduğu

hükmüne yer verilmiştir.

Özelge talep formu ekinde alınan sözleşmenin 6 ncı maddesinde; kursa katılacak 50 (Elli) kursiyere yüklenici tarafından çocuk bakıcılığı mesleğinde teorik ve/veya pratik eğitim verileceğinin sözleşmenin konusunu oluşturduğu ifade edilmektedir.

Öte yandan KDV oranları; KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname ile, Kararname eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan teslim ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, söz konusu Kararname eki (II) sayılı listenin "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" % 8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

Ancak, Halk Eğitim Merkezlerinin hukuki statüsü konusunda Milli Eğitim Bakanlığının konuya ilişkin görüşü, "Bakanlıklarına bağlı eğitim kurumlarında yaygın eğitim yapıldığı ve toplumun şiddetle bu kurslara ihtiyaç duyduğu, söz konusu Halk Eğitim Merkezi Müdürlükleri bünyesinde düzenlenen kursların her ne kadar kendi kurumlarında düzenlenen kurslardaki eğitim hizmetlerinden bir farkı bulunmasa da, bu kurslarda verilen hizmetlerin KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Kararnameye ekli (II) sayılı listede sayılmadığı" yönündedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; ... İl Müdürlüğü ile imzaladığınız protokol gereği açmış bulunduğunuz mesleki eğitim kursunda verdiğiniz hizmetler, KDV Kanununun 17/1-a ve 17/1-b bentlerinde belirtilen istisna kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, genel oranda (%18) KDV ye tabi tutulacaktır.

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