

Hizmet içi eğitimler, psikoteknik testler ve araç sürücülerine yönelik olarak verilen ADR ve SRC eğitim hizmetlerinde uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.28.25-477
Tarih	09.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.28.25-477

09/05/2011

Konu : Hizmet içi eğitimler, psikoteknik testler ve araç sürücülerine yönelik olarak verilen ADR ve SRC eğitim hizmetlerinde uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde firmanız tarafından verilecek hizmet içi eğitimler (ilk yardım, üst düzey yönetici, pazarlama), psikoteknik testler, araç sürücülerine yönelik ADR ve SRC eğitimi kapsamındaki hizmetlere uygulanacak KDV oranı hakkında bilgi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre, Türkiye'de ticari, sınai, zirai, faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV ye tabi bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 24/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararda, I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler

için KDV oranı % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararnameye ekli 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"e yer verilmiştir.

Öte yandan II sayılı listenin; "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 21 inci sırasında "İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri" hükmü yer almakta ve bu hizmetlere % 8 oranında KDV uygulanmaktadır.

Ancak Firmanız tarafından verilen hizmet içi eğitimler (ilkyardım, üst düzey yönetici, pazarlama") ile araç sürücülerine yönelik ADR ve SRC eğitimi kapsamındaki eğitim hizmetlerinin, II sayılı listenin; "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 15 inci sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından söz konusu hizmetler genel oranda (% 18) KDV ye tabi tutulacaktır.

Diğer yandan psiko-teknik test hizmetleri; II sayılı listenin; "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 21 inci sırasında sayılan koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Bu nedenle firmanızca verilen psiko-teknik test hizmetleri de genel oranda (% 18) KDV tabi bulunmaktadır.

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 zerine 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