

Yıllık olarak verilecek eğitim hizmetinin dönem başı peşin olarak tahsil edilerek eğitim hizmeti faturası kesilmesi işleminde iade uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130-151
Tarih	08.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-130-151

08/02/2013

Konu : Yıllık olarak verilecek eğitim hizmetinin dönem başı peşin olarak tahsil edilerek eğitim hizmeti faturası kesilmesi işleminde iade uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Üniversitenizin Vakıf Üniversitesi olarak eğitim hizmeti verdiği, eğitim dönemi başlangıcının Eylül ayı olduğu ve eğitim ücretlerinin eğitim dönemi başında peşin veya tercihe göre taksitler halinde tahsil edildiği, peşin ödemede bulunan öğrencilerin talep etmesi durumunda henüz başlanmamış ve tamamlanmamış eğitim hizmetini kapsayacak şekilde % 8 KDV oranı uygulanmak suretiyle öğrenci adına fatura düzenlendiği ancak bu durumun indirimli orana tabi hizmet sunumunuz dolayısıyla KDV iade tutarının hesaplanmasında tereddüde yol açtığı belirtilerek, konuya ilişkin Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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 ve hizmetin yapılmasıyla vergiyi doğuran olayın meydana geleceği; (b) bendinde ise malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesiyle vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

- 29/2 nci maddesi ile aynı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergilerin işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirim yoluyla giderilememesi halinde iade edileceği,

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde iade taleplerine uygulanmak üzere indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Bu hükümler çerçevesinde, indirimli orana tabi hizmet tesliminde bulunan mükelleflerin iade hakkının doğması için iade hakkını doğuran işlemin fiilen gerçekleşmesi gerekmektedir. Bu işlemten önce fatura düzenlenmesi ile vergiyi doğuran olay meydana gelmekte ancak iade hakkını doğuran işlem vuku bulmamaktadır.

Buna göre, verilecek eğitim hizmetleri için bedelin dönem başında peşin olarak tahsil edilmesi ve eğitim hizmeti faturası kesilmesi halinde, faturanın kesildiği dönemde vergiyi doğuran olay meydana gelecek olup bu dönemde hesaplanan katma değer vergisinin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir. İade hakkının ise her bir kısım hizmetin verildiği dönem itibarıyla doğacağı tabiidir.

Bu durumda, indirimli oranda verilen eğitim hizmetleri için (aylık verilen hizmet) iade/mahsup talebinde bulunulması durumunda, (aylık mahsuben/yıllık mahsuben veya nakden) düzenlenecek hesaplama tablosunda ilgili aylarda gerçekleşen hizmetler nedeniyle hesaplanması gereken katma değer vergisi ve bu hizmetler için yüklenilen katma değer vergisinin de aylık dönemler bazında belirtilmesi gerekmektedir.

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