

2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2005 tarihinden itibaren eğitim-öğretim hizmetlerinde KDV oranının % 18'den % 8'e indirilmesi nedeniyle, hizmetin bu tarihten sonra ifa edilen kısmına ait KDV farkının iadesi hakkında

Belge türü	Sirküler
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KDVK _ 23 / 2005 -2
Tarih	06.01.2005

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 23

Konusu : 2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2005 tarihinden itibaren eğitim-öğretim hizmetlerinde KDV oranının % 18'den % 8'e indirilmesi nedeniyle, hizmetin bu tarihten sonra ifa edilen kısmına ait KDV farkının iadesi hakkında.

Tarihi : 06.01.2005

Sayısı : KDVK _ 23 / 2005 -2

İlgili olduğu maddeler : Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 8/2, 28 ve 29/4

1- GİRİŞ:

29.12.2004 tarih ve 25685 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli Kararın 4 üncü maddesi ile üniversite ve yüksek okullarda ve 625 ve 2828 sayılı Kanunlar ile 573 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinde uygulanacak KDV oranı 1.1.2005 tarihinden geçerli olmak üzere % 18'den % 8'e indirilmiştir.

Buna göre yukarıda belirtilen kapsamda faaliyet gösteren kurs ve benzeri eğitim ve öğretim işletmelerinde 1.1.2005 tarihinden sonra ifa edilen hizmetler için düzenlenecek fatura ve benzeri belgelerde hizmet bedeli üzerinden % 8 KDV hesaplanacaktır.

Kararname kapsamına giren eğitim ve öğretim hizmetlerinin bir kısmı 2004 ve 2005 yıllarının belirli aylarını içine alan dönemler itibarıyla verilmektedir. Dönemin tamamına ait bedeli peşin ödemek isteyenler adına 2004 yılı içinde düzenlenen belgelerde katma değer vergisi % 18 oranına göre hesaplanmıştır. Bu işlemlerde kısım kısım hizmet ifası söz konusu olduğundan, hizmetin 1.1.2005 tarihinden sonra ifa edilen kısmının % 8 oranına tabi olması, bu nedenle eğitim ve öğretim hizmetinin bedelini peşin ödeyenlere, hizmetin 1.1.2005 tarihinden sonra ifa edilen kısmına ait 10 puanlık katma değer vergisi farkının iade edilmesi gerekmektedir.

Öğrenci, kursiyer veya velilere 10 puanlık KDV farkının nasıl iade edileceğine ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

2-YASAL ÇERÇEVE:

Katma Değer Vergisi Kanununun:

-10 uncu maddesinin (b) ve (c) bentleri gereğince, bir aydan fazla süreyi kapsayan eğitim ve öğretim hizmetlerinde, katma değer vergisinin aylık vergilendirme dönemleri itibarıyla kısım kısım hizmet ifası söz konusudur. Ancak başlangıçta hizmet bedelinin peşin alınması halinde fatura düzenleneceği ve faturada gösterilen bedel üzerinden KDV hesaplanıp beyan edileceği tabiidir.

-8/2 nci maddesinde, fazla ve yersiz ödenen vergilerin Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği hükme bağlanmıştır. Bu yetkiye dayanılarak fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesine ilişkin usul ve esaslar, indirim hakkına sahip olmayanlar için 23 Seri No.lu, indirim hakkına sahip olanlar için 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde düzenlenmiştir.

