

**İZMİR**  
14.09.2020

Sayı : YMM.03.2020-85

Konu: 1.9.2020-30.6.2021 tarihleri arasında eğitim öğretimdeki KDV indirimi ile ilgili GİB yazısı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Bilindiği üzere 30 Ağustos 2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile **1.9.2020- 30.06.2021** tarihleri arasında;

- Üniversite ve yüksek okullar,
- 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu,
- 2828sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu,
- 573 sayılı Özel Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen **eğitim ve öğretim hizmetleri %8'den %1 e** indirilmiştir.

**Türkiye Özel Okullar Derneğinin** konu hakkında tereddüt edilen hususlarla ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) yazısına GİB tarafından 10.09.2020 tarihli cevap verilmiş ve tereddüt edilen hususlarda açıklamalar yapılmıştır.

Yapılan açıklamalarda kısaca aşağıdaki gibidir.

**1) 2020-2021 dönemi için 1.9.2020 tarihinden önce fatura düzenlenmiş ve %8 KDV hesaplanmış olması:**

Bu durumda %7 KDV farkının gider pusulası ile alıcılara ödenmesinin mümkün olduğu, eğitim kurumları tarafından gider pusulasında yer alan geri ödenen KDV nin belgenin düzenlendiği ve alıcıya iade edildiği dönemde indirim konusu yapılacağı, indirim yoluyla giderilmemesi durumunda KDVK 29/2 maddesi kapsamında indirimli oran teslim nedeniyle KDV iadesinde yüklenilen KDV olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Fazla ve yersiz ödenen KDV olarak mükellefe iadesi belirtilmemiş, indirimli oran iadesine konu edilebileceği açıklamasına yer verilmiştir.

**2) Okul hizmeti yanında yemek ve servis hizmeti verilmesi durumunda KDV oranının ne alınacağı:**

Yemek hizmetlerinin tabi olduğu KDV oranının uygulanması gerektiği, okullarda verilen yemek hizmetinin % 8 KDV oranına tabi iken 2912 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile 1.9.2020-31.12.2020 tarihleri arasında %1 e düşürüldüğünden bu tarih aralığındaki okulda verilen yemek hizmetlerinde %1 KDV oranının uygulanacağı belirtilmiştir.



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir  
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir  
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05  
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

**3) Okul servis ve özel öğrenci yurtları yönetmeliği kapsamında verilen yurt hizmetlerinde KDV oranı:**

GİB tarafından "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen servis hizmetleri ile, "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" kapsamında verilen yurt hizmetlerinin KDV oranlarında bir değişiklik yapılmadığı, mevcut %8 KDV oranının uygulanacağı belirtilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.