



Ö z e t B ü l t e n

Tarih : 09.10.2020

Sayı : 2020/125

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdaki gibidir.

A- Konu Başlıkları:

- 1- Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri ile Teknoparklarda Uzaktan Çalışma Süresi 11.10.2020 Tarihine Kadar Uzatılmıştır.**
- 2- Eğitim ve Öğretim Hizmetlerinde KDV oranının geçici olarak %1'e İndirilmesinden Kaynaklanan Sorunlar:**

B- Konu Özetleri:

- 1- Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri ile Teknoparklarda Uzaktan Çalışma Süresi 11.10.2020 Tarihine Kadar Uzatılmıştır.**

17.04.2020 tarih ve 31102 sayılı R.G de yayımlanan, 7244 sayılı Yeni Koronavirüs Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca, 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde yürütülen faaliyetlerin, Ar-Ge ve tasarım merkezleri dışında yapılabilmesine ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca bölge sınırları içerisinde yürütülen faaliyetlerin de bölge dışında yürütülebilmesine; 11.03.2020 tarihinden itibaren 4 ay süreyle (11.07.2020 tarihine kadar) sınırlı olmak üzere Sanayi ve Teknoloji Bakanı tarafından izin verilebileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, Bakanlığa söz konusu süreyi **3 aya kadar uzatmaya (11.10.2020 tarihine kadar)** yetki verilmiştir.

Anılan düzenleme uyarınca, Ar-Ge ve tasarım merkezleri ile teknopark şirketleri tarafından Bakanlığa bildirilmesi koşuluyla, evden çalışan Ar-Ge ve tasarım personeli için, 5746 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlanılmaya devam edilecektir.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapılan duyuru uyarınca **30.09.2020 tarihine kadar**, Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren teknopark şirketleri ile Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerindeki bildirim tabi personel sayısının 4691 ve 5746 sayılı kanunlar kapsamında istihdam edilen **personel sayısının % 40'ını geçmemesi** veya bildirim tabi personele isabet eden toplam çalışma süresinin, ilgili kanunlar kapsamında istihdam edilen **toplam personel**



sayısına isabet edecek toplam çalışma süresinin %40'ını aşmaması şartıyla, ilgili personelin uzaktan (evden) çalışmasına izin verilmiştir.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yapılan **yeni açıklama uyarınca**, 30.09.2020 tarihinde sona eren uzaktan çalışma süresinin, ilgili işletmelerde ve tasarım merkezlerinde bildirim tabi personel sayısının 4691 ve 5746 sayılı kanunlar kapsamında istihdam edilen **personel sayısının %40'ını geçmemek** veya bildirim tabi personele isabet eden toplam çalışma süresinin, ilgili kanunlar kapsamında istihdam edilen toplam personel sayısına isabet edecek **toplam çalışma süresinin %40'ını aşmamak şartıyla 11.10.2020 tarihine kadar uzatılmasına karar verilmiştir.**

Muafiyet, destek ve teşviklerden yararlanılabilmesi için uzaktan (evden) çalışan personele ve tasarım merkezleri ile bölge sınırları dışında geçirilen sürelerle ilişkin bildirimlerinin Bakanlığa yapılmasına devam edilecektir.

1.10.2020-11.10.2020 tarihleri arasında uzaktan çalışacak personel sayısının ilgili kanunlar kapsamında istihdam edilen toplam personel sayısına ilişkin sınırlamanın **%40 oranında** olduğu hususuna dikkat edilmesi gerekir.

Ayrıca, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Yönetmelikler'de belirtilen **diğer şart ve yükümlülükler aynen geçerlidir.**

2- Eğitim ve Öğretim Hizmetlerinde KDV oranının geçici olarak %1'e İndirilmesinden Kaynaklanan Sorunlar:

Bilindiği üzere 2913 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile belirli bazı eğitim ve öğretim hizmetlerine ilişkin KDV oranı geçici olarak (01.09.2020-30.06.2021) tarihleri arasında (bu tarih dahil), %8'den %1'e indirilmiştir. (Eğitim ve öğretim hizmetlerinde KDV oranlarındaki değişikliklere ilişkin açıklamalarımız 07.09.2020 tarih ve 2020/121 sayılı Özet Bülten de yer almıştır.)

Söz konusu KDV oranı indirimi sonucunda; bu indirimden, eğitim ve öğretim kuruluşları mı, yoksa öğrenciler mi (veya öğrenci velileri mi) yararlanacaktır?

Bu sorunun çözümünü, eğitim kurumları ile öğrenci velileri(öğrenciler) arasında düzenlenen sözleşmenin yapısına göre irdeleyebiliriz.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin III/C-5.2 bölümünde, perakende işlemlerde (satın alınan bu mal veya hizmeti başkasına satmadığı durumlarda) fiyatın KDV dahil olarak belirleneceği hükme bağlanmıştır. Bu hükme göre eğitim hizmetlerine ilişkin ücretlerin de KDV dahil olarak belirlenmesi gerekir.

Ancak, Özel Eğitim kurumları Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan ve özel okullar ile öğrenci veya öğrenci velisi arasında düzenlenen sözleşmelerde; KDV dahil ücretin yanı sıra, bu ücretin ne kadarının KDV hariç ücret, ne kadarının KDV tutarı olduğu ve KDV oranın



kaç olduğu belirtilmektedir. Bu sözleşme yapısına göre, KDV oranındaki değişiklikler nedeniyle doğacak olan menfaat veya külfet öğrenciye (öğrenci velisine) ait olacaktır.

Konuya ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığı ilgili kurumlara gönderdiği yazılarında;

- **Henüz sözleşmeye bağlanmamış olan 01.09.2020-30.06.2021 tarih aralığına yönelik eğitim ve öğretim hizmetlerinde %1 KDV oranının uygulanmasını,**
- **Daha önce %8 oranına göre belirlenen ücretlerin %1 oranına göre revize edilmesini, buna göre tahsil edilecek tutarların azaltılmasını, tahsilat yapılmış olması halinde KDV farkına ait kısmın öğrenciye veya öğrenci velisine iadesini,**

öngörmüştür. Buna uyulmaması halinde, idari para cezası uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Türkiye Özel Okullar Derneği'ne verilen yazılı görüşlerinde **“Faturası daha önce %8 oranına göre düzenlenmiş olan ve 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre KDV oranı %1 olması gereken eğitim öğretim hizmetlerine ilişkin KDV dahil ücret tutarının %1 KDV oranına göre düzeltileceği, bu düzeltme sonucunda ortaya çıkan KDV farkının gider pusulası imzalatılmak suretiyle öğrenciye veya velisine iade edileceği, iadenin gider pusulası düzenlenerek iadenin yapıldığı dönemde KDV indirimi olarak beyan edileceği”** açıklamasına yer verilmiştir.(GİB tarafından Türkiye Özel Okullar Derneği'ne verilen 10.09.2020 tarih ve50169878-200.01-E.101262 sayılı yazı)

Öğrenci Servis Hizmetlerinin Durumu:

KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Kararname ekindeki II sayılı listenin B/15 sırasında **“Okul Servis Araçları Yönetmeliği”** kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetlerinin %8 oranında KDV'ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı sadece eğitim ve öğretim hizmetlerini kapsadığı için öğrenci servis hizmetlerine ilişkin KDV oranı öteden beri olduğu gibi %8 olacaktır.

Öğrencilere Eğitim Kuruluşu Tarafından Yemek Verilmesi:

Özel Eğitim Kurumları Yönetmeliği uyarınca ayrı bedel mukabilinde verilen yemek ücretleri kendi tabi olduğu KDV oranı üzerinden KDV ne tabi olacaktır. Ancak öğrencilere eğitim kuruluşları tarafından verilen yemek hizmetlerinde KDV oranı 31.07.2020 tarih ve 31202 sayılı R.G de yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %8'den % 1'e indirilmiştir. **Dolayısıyla bu tür yemeklerde KDV oranı geçici olarak 31.07.2020-31.12.2020 tarihleri arasında %1 olarak uygulanacaktır.** (Konuya ilişkin açıklamalarımız daha önce Müşavirliğimizce düzenlenen 07.09.2020 tarih ve 2020/121 sayılı Özet Bülten'de yer almaktadır.)





Kurslar ve Özel Eğitim Hizmetlerinde Uygulanacak KDV Oranı:

KDV oranlarını belirleyen 2007/ 13033 sayılı kararnamenin ekindeki II sayılı listenin B/15 nolu bölümünde, 5580 ve2828 sayılı Kanunlar ile 573 sayılı Kanun Hükmündeki kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinin KDV oranı % 8 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan 60 nolu KDV Sirkülerinin 5.3 bölümünde;

“Bu sırada sayılı mevzuat kapsamındaki öğrenci hazırlık kursları, beceri kazandırma ve meslek edindirme kursları, sürücü kursları ve özel eğitime muhtaç olanlara verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinde de %8 oranında KDV uygulanacaktır.”

Hükmü yer almaktadır. Bu bağlamda söz konusu kurslar ve özel eğitim hizmetlerinde KDV oranı 2913 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile geçici olarak 01.09.2020 -30.06.2021 tarih aralığında %1 olarak uygulanacaktır.

Saygılarımızla

Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)

