GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
3065

Kanun
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-54211343-130[28-2026-2]-87381

Özelge Tarihi
29.10.2026

Öğrenci servis hizmetlerinde KDV oranı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Çanakkale Defterdarlığı

Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-54211343-130[28-2026-2]-87381 29.10.2026

Konu : Öğrenci servis hizmetlerinde KDV oranı

İlgi :

a) ... tarihli özelge talep formunuz.

b) ... tarihli ve ... sayılı yazımız.

c) ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuzda, ... İli ... İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılan ihale sonucu düzenlenen sözleşme uyarınca, kooperatif üyeleriniz vasıtasıyla servis taşımacılığı hizmeti ifa edileceği, Kooperatifiniz aktifine kayıtlı herhangi bir servis aracınızın bulunmadığı belirtilmiş ve Kooperatifinizce ilgili İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne düzenlenecek faturalarda hesaplanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda Defterdarlığımız görüşü sorulmuştur.

Söz konusu başvuru üzerine Kooperatifiniz adına ilgi (b)'de kayıtlı özelge düzenlenmiş, daha detaylı bilgiler verilmek suretiyle yapılan ilgi (c)'de kayıtlı başvurunuz üzerine konu Defterdarlığımızca yeniden değerlendirilmiştir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için ise %20 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin 15 inci sırası uyarınca; "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri %10 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Öte yandan, 60 No.lu KDV Sirkülerinin (5.3.) bölümünde; "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetinin fiilen alt yükleniciler tarafından gerçekleştirilmesi ve bunların okul idaresi, öğrenci veya organizatör şirkete düzenlediği faturalarda "öğrenci taşıma servis hizmeti" ibaresinin yer alması halinde alt yüklenici tarafından yapılan bu hizmete de %8 oranında katma değer vergisi uygulanacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, Kooperatifiniz tarafından "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında üyeleriniz vasıtasıyla verilen öğrenci servisi hizmeti için ilgili İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne düzenlenecek faturalarda %10 oranında KDV hesaplanması 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.