

Özel Eğitim Kurumları

VERGİ UYGULAMALARI

14 Mart 2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6528 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu’nda değişiklik yapıldı ve kanunda yer alan “dershaneleri” ibaresi kanundan çıkarıldı.



➤ Kanunda yer alan geçici madde ile dershanelerin ve özel eğitim etüt merkezlerinin 01 Eylül 2015 tarihine kadar başvurmaları halinde, belirlenecek esaslara göre uygun görülmesi halinde dönüşüm programına dahil olabilecekleri, programa dahil olacak kurumların 2018-2019 eğitim öğretim yılının bitimine kadar dönüşebileceği hükmü yer alıyor.

➤ 02 Haziran 2014’ten itibaren alınmaya başlanan dershanelerden özel okula dönüşüm için başvurular, 7 dönemde 1 Eylül 2015’e kadar sürecek.

ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT VERGİ UYGULAMALARI KONU ANLATIMININ YASAL ÇERÇEVESİ

KURUMLAR/ GELİR VERGİSİ KANUNU	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU	VERGİ USUL KANUNU	DAMGA VERGİSİ KANUNU
➤ 5520 Sayılı KVK ➤ 1 Seri Nolu KVG ➤ 193 Sayılı GVK/20 ➤ 254 Seri Nolu GVK Tebliğı	➤ 3065 Sayılı KDVK ➤ KDV Genel Uygulama Tebliğı ➤ 25 ve 60 Seri Nolu KDV Sirküleri ➤ İstanbul VD Başkanlığı'nın 18.05.2007/3705 Sayılı Muktezası	➤ Özel Eğitim Kurumlarında Belge Düzeni (VUK 229/231) ➤ Özel Hesap Dönemi Uygulaması (VUK 174)	➤ Eğitim Faaliyeti Kapsamında Düzenlenen Kağıtlarda Damga Vergisi

**ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT
VERGİ UYGULAMALARI**

KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum Kazancının Konusuna Giren Gelir Unsurları

K.V. MÜKELLEFLERİ

- Sermaye Şirketleri
- Kooperatifler
- İktisadi Kamu Kuruluşları
- Dernek ve Vakıflara ait İktisadi İşletmeler
- İş Ortaklıkları

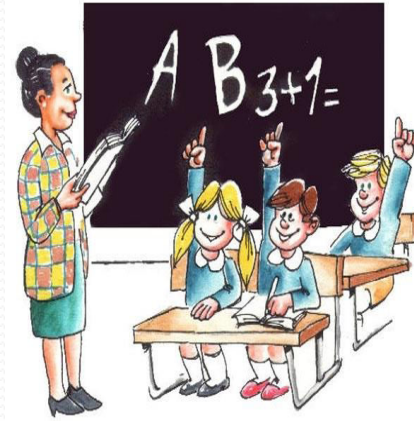
GELİRİN UNSURLARI

- Ticari Kazanç
- Zirai Kazanç
- Serbest Meslek Kazancı
- Ücret
- G.Menkul Sermaye İradı
- Menkul Sermaye İradı
- Diğer kazanç ve İratlar

ELDE ETTİKLERİNDE BU GELİR UNSURLARI KURUMLAR İÇİN KURUM KAZANCINI OLUŞTURMAKTADIR.

5520 Sayılı KVK 5/1-ı Özel Eğitim Kurumlarında KV İstisnası

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında yer alan;



İLKÖĞRETİM



Farklıyız... Biz de varız!



ÖZEL EĞİTİM

Okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usuller çerçevesinde beş hesap dönemi itibariyle kurumlar vergisinden istisnadır.

İSTİSNADAN YARARLANMA KOŞULLARI

- İstisnadan Yararlanmak isteyen mükellefler, faaliyete geçmelerini müteakiben Maliye Bakanlığı'na yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.
- Bakanlık, Milli Eğitim Bakanlığı'nın görüşünü aldıktan sonra, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca sonuç yazılı olarak mükellefe bildirmektedir. GİB'nin mükellefe olumlu cevabına « İstisna Uygulama Belgesi» denilmektedir.

İstisnanın Süresi ve İstisna Süresi İçerisinde Yeni Okul Yapılması -1-

- **İstisna faaliyete geçilen dönemden itibaren beş hesap dönemi olarak uygulanır. Kurum açma izin belgesinin daha önceki bir tarihi taşıması, istisna uygulamasının süresini değiştirmez.**

- **Örnek:**

**Kurum açma izin Belgesi
Alınma Tarihi:
2012 Yılı**

**İşletmenin Faaliyete
Geçme Tarihi
Eylül 2013 ise;**

**Bu okulun işletilmesinden elde edilen kazançlara 2013 – 2017
vergilendirme dönemlerinde istisna uygulanacaktır.**

İstisnanın Süresi ve İstisna Süresi İçerisinde Yeni Okul Yapılması -2-

- **Kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, ilave olarak yeni okul açmaları durumunda yeni açılan okuldan elde edilen kazanç, istisna uygulaması açısından ayrı bir birim olarak değerlendirilecek olup, istisna uygulaması okul bazında yapılacaktır.**
- **Örnek:**

Ankara'da İlköğretim okulunu 2012 Yılında işletmeye başlayan Kurum 2013 Yılında İstanbul'da da bir ilköğretim açması halinde

Bu iki okuldan elde edilen kazançlara ilişkin istisna ayrı ayrı uygulanacaktır. Ankara'daki okuldan elde ettiği kazanç için 2012-2016 İstanbul 'da faaliyete geçen okuldan elde edilen kazanç ise 2013-2017 yıllarında istisnadan yararlanacaktır.

İstisnanın Süresi ve İstisna Süresi İçerisinde Yeni Okul Yapılması -3-

- **İstisna açısından, mükelleflerin kayıtlarını farklı yıllarda faaliyete geçen okullardan elde edilen kazançları ayrı ayrı tespit etmeye imkan verecek şekilde tutmaları gerekmektedir.**
- **5580 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yeni bir okul açılışı olarak tanımlanmayan, mevcut okul kapasitesinin arttırılması veya başka binaya taşınması halinde istisna uygulaması söz konusu olmayacaktır.**

İstisnadan Yararlanan Okulun Satılması veya Devredilmesi

- Eğitim ve Öğretim istisnasından yararlanan mükelleflerin bu işletmeleri başka bir kuruma devretmeleri halinde;
- Örnek:

(A) A.Ş.	2014 yılında
2012 yılı içinde faaliyete geçen bir özel okulunu	(B) Ltd. Şti.' ne devretmiştir.
- (B) Ltd. Şti. istisnaya ilişkin şartları yerine getirilmesi halinde, bu özel okul işletmesinden 2014, 2015 ve 2016 yıllarında elde ettiği kazançlar istisnadan yararlanacaktır.
- Devreden Kurum ise devir tarihine kadar elde ettiği okul kazançları için istisnadan yararlanabilecektir.

İstisna Kapsamındaki Kazançlar ve İstisna Kazançların Tespitinde Dikkat Edilmesi Gereken hususlar

- İstisna, okulların eğitim-öğretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara uygulanacaktır. Eğitim-öğretim kazancı dışındaki gelirlere istisnanın uygulanması söz konusu değildir.

YEMEK VE KONAKLAMA GELİRLERİ

SERVİS GELİRLERİ

KANTİN BÜFE İŞLETECİLİĞİ VE KİRALANMASI

- Yemek/Konaklama hizmetleri okul bünyesinde verildiği ve bu hizmetlere ilişkin bedelin okul ücretine dahil olduğu durumlarda, elde edilen kazanç istisnadır.
- Okul ücretine dahil edilmeyen ayrıca tahsil edilen Yemek ve Konaklama bedellerine ise istisna uygulanamaz.

- 1 seri nolu KVGİT’de Taşıma hizmeti ile ilgili olarak herhangi bir açıklama yoktur.

- Yemek/Konaklama bedelinden hareketle taşıma işinde istisna kapsamında mütelaa edilmesi ihtimali vardır

- İstisna eğitim/öğretim faaliyetlerine uygulanacak olup,
- Büfe, kantin, Kafeterya gibi tesislerin bizzat işletilmesi yada kiraya verilmesi istisna dışıdır.

İstisna Faaliyetlere İlişkin Gider ve Zararları

- KVK'nun 5/3 maddesinde kurumların, KV'nden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez.
- Özel Okul işleten kurumların, istisna dışında faaliyetlerinin de bulunması halinde; **ORTAK GİDERLERİN** uygun dağıtım anahtarı kullanılarak kazanç tespit edilmeli, İstisna kapsamındaki Okul işletmeciliği faaliyetinden zarar hasıl olması durumunda, ilgili zararların vergi matrahının hesaplanmasında **KKEG** olarak dikkate alınmalıdır.
- Mükelleflerin eğitim faaliyetinde bulundukları birden fazla okul olması ve bu okulların bir kısmında istisnadan yararlanması ya da istisna kazancı dışında diğer faaliyetlerinden de istisna dışı gelirlerinin de bulunması halinde;
- Her bir okulun gelir/gider bağlantısı kurulacak şekilde kayıt tutulmalı ve toplam hasılat içinde her bir okulun hasılat payı oranında **ORTAK GİDER** dağıtılmalıdır.

Örnek:

"A" işletmesinin 1.000.000 TL lık satışının 950.000 TL si Eğitim geliri 50.000.- TL si de eğitim faal.dışındaki gelirleri (kitap satışı+kira geliri vs) iken Hizmet Üretim Maliyeti 800.000.-TL ve Genel Yöneti Gideri 30.000.-TL Finansman Giderleri de 20.000.- TL ise yıl sonu kurumlar vergisi hesabı şu şekilde olacaktır.

AÇIKLAMA	TOPLAM	İSTİSNA			
		%	İÇİ EĞİTİM	%	DIŞI FAALİYET
BRÜT SATIŞLAR	1.000.000,00	95,00	950.000,00	5,00	50.000,00
Satılan Tic.Mal Maliyeti	-5.000,00				-5.000,00
Satılan Hizmet Maliyeti	-800.000,00		-800.000,00		0
Brüt Satış Karı veya Zararı	195.000,00		150.000,00		45.000,00
Genel Yönetim Gideri	-30.000,00		-28.500,00		-1.500,00
FAALİYET KARI	165.000,00		121.500,00		43.500,00
Finansman Gideri	-20.000,00		-19.000,00		-1.000,00
DÖNEM NET KARI veya ZARARI	145.000,00		102.500,00		42.500,00
KKEG	500,00				500,00
KVK 5/1-3 Eğitim Faal. Zararı	0,00				
İND. VE İSTİSNA ÖNCESİ KAZANÇ	145.500,00				
KVK 5/1-I Eğitim İSTİSNASI	-102.500,00				
KV MATRAHI	43.000,00				43.000,00
%20 ÖDENMESİ GEREKEN K.V.	8.600,00				8.600,00
	0,00				

**ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT
VERGİ UYGULAMALARI**

KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

KDV BEYAN DÖNEMİ -1-

- 3065 Sayılı KDVK'nun 10. maddesinde vergiyi doğuran olay düzenlenmiştir.
- Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması
- Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- Kısım kısım mal teslimi veya hizmetin yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olay meydana gelir.
- Bu nedenle eğitim hizmetlerinde vergiyi doğuran olay eğitim hizmetinin fiilen verildiği vergilendirme döneminde ortaya çıkmaktadır.

KDV BEYAN DÖNEMİ -2-

**EĞİTİM BEDELİNİN
KISMEN VEYA TAMAMEN
PEŞİN/ÇEK/SENET İLE
TAHSİL EDİLMESİ YADA
HİÇ TAHSİL EDİLMEMESİ**

**BEDELİ BİR SÜREYİ
KAPSAYACAK ŞEKİLDE
BELİRLENEN EĞİTİM
ÜCRETİNE AİT KDV'NİN**

**ÖNCEDEN
FATURA
DÜZENLENMESİ**

- Beyan edilmesi gereken vergilere bir tesiri yoktur.
- Bedelin avans olarak tahsil edilmesi durumunda da her bir vergilendirme dönemine isabet eden vergiler, ait oldukları dönemlerde beyan edilecektir.

- Fiilen eğitim-öğretim hizmeti verilen vergilendirme dönemine isabet eden kısmının bu vergilendirme dönemleri itibari ile hesaplanıp, beyan edilmesi gerekmektedir.

- Kanun'un 10/b maddesi gereği fatura bedeli üzerinden vergi hesaplanacak
- Hesaplanan bu vergi faturanın düzenlendiği dönem beyan edilecektir.

EĞİTİM ÖĞRETİM FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMELERDE KDV ORANLARI

Özel okul işletmeciliği yapan kurumlarda verilen hizmetler;

EĞİTİM ÖĞRETİM HİZMETİ

YEMEK HİZMETİ

SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ

- 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile yapılan belirlemeye göre;

II Sayılı Listenin «B-Diğer Mal ve Hizmetler» bölümünün 15. ve 24. bent hükmü gereği

- % 8 oranında KDV'ne tabii

- % 8 oranında KDV'ne tabii

- Okul Servis Araçları 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» ibaresi yer alması halinde % 8 KDV
- Öğrenci taşıma karşılığında alınan komisyonlarda ise %18 oranında KDV'ye tabidir.

KREDİ KARTI İLE YAPILAN TAHSİLATLARIN KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLME ZAMANI

- **60 Seri Nolu KDV Sirküsü'nde kredi kartı ile yapılan tahsilatların beyanı hakkında açıklamalara yer verilmiştir.**
- **KDV Beyannamesinde istenen bu bilgi, verginin tarh ve tahakkuku ile ilgili olmayan denetim amaçlı bir bilgidir.**
- **«Sonuç Hesapları» kulakçığındaki «Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel» ile uyum göstermemesi ve bu hususun vergi dairesince mükellefe sorulması durumunda,**
- **Vergisi daha önce beyan edilmiş işlemlerin sonraki taksitlerinin kredi kartı yoluyla tahsilatı vb. gibi sebeplerden kaynakladığının izah gerekçesi olarak gösterilmesi mümkündür.**

ÜCRETSİZ OKUTULAN ÖĞRENCİLERDE KDV UYGULAMASI

- 3065 Sayılı KDVK'nun 1. maddesi gereği Türkiye'de yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'nin konusuna girmektedir.
- Kanun'un 5. maddesine göre vergiye tabi bir hizmetten, işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandırılması hizmet sayılır.
- 5580 Sayılı Özel Eğitim Kurumları Kanunu'nun 13. maddesine göre; kurumlar, öğrenim gören öğrenci sayısının %3'ünden az olmamak üzere ücretsiz öğrenci okutmakla yükümlüdürler.
- 3065 Sayılı KDVK'nun 17/2-b maddesi gereğince 5580 sayılı Kanun hükümlerine tabi özel okullar tarafından ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'una kadar öğrencinin bedelsiz okutulması durumunda KDV istisnası söz konusudur.
- Bu şekilde ücretsiz okutulan öğrencilere okulca verilen bir hizmeti söz konusu olduğu için her bir ücretsiz öğrenci için ayrı ayrı bedel gösterilmese de fatura düzenlenmeli ve «ücretsiz okutulan öğrenci» ibaresi yazılmalıdır.

TESLİMİ KDV'NE TABİ OLMAYAN EĞİTİM HİZMETLERİ İLE YÜKLENİLEN KDV İNDİRİMİ

- KDVK'nun 17/2-b maddesinde yer alan istisna, kısmi istisna niteliğinde bir istisna olup, kısmi istisna kapsamındaki hizmetlerle ilgili olarak yüklenilen KDV'lerin indirimi kanunun 30 ve 32. maddeleri gereği mümkün olmayıp, bu tür hizmetlerle ilgili yüklenilen KDV'leri indirimden geri çekilerek, maliyet unsuru olarak dikkate alınmalıdır.
- Ücretsiz okutulan öğrencilerden bir hasılat söz konusu olmadığından diğer öğrencilere uygulanan ücret emsal alınarak ücretsiz okutulan öğrencilerden alınmayan satış hasılatı bulunup, bu tutar ile kurumun fiili satış hasılatı kıyaslanarak indirilmeyecek KDV tespit edilerek düzeltme yapılmalıdır.

**ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT
VERGİ UYGULAMALARI**

VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINDA BELGEDÜZENİ

- 213 sayılı VUK'nun 229. maddesine göre **fatura** satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı gösteren ticari bir vesikadır.
- Bu kapsamda bedeli tahsil edilmeyecek olsa dahi bir mal teslimi ya da hizmet ifası söz konusu ise teslim eden veya hizmeti yapan kişi fatura düzenlemek zorundadır.
- VUK'un 213/5. maddesinde «Fatura malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren **7 gün** içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.
- Özel eğitim ve öğretim kurumlarında hizmet her ne kadar dokuz (9) aylık bir süreçte tamamlanıyorsa da her KDV dönemine isabet eden hizmet ifası kısmi teslim sayıldığından her ayın bitiminden itibaren o aya ait hizmet faturası 7 gün içinde düzenlenmelidir.

ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINDA ÖZEL HESAP DÖNEMİ UYGULAMASI

- 213 sayılı VUK' nun 174. maddesine göre « Defterler hesap dönemi itibari ile tutulur. Kayıtlar her hesap dönemi sonunda kapatılır ve ertesi dönem başında yeniden açılır. Hesap dönemi normal olarak takvim yılıdır. Şu kadar ki, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığı 12'şer aylık özel hesap dönemleri belli edebilir.»
- Eğitim-öğretim faaliyetinde bulunan kurumlarda faaliyet eğitim dönemleri itibari ile yürütüldüğü için hesap dönemi takvim yılı kullanıldığında gelir ve giderler bölünebilmekte, bu durum ise söz konusu kurumların mali tabloların sağlıklı analizi ve dönem kurum kazancının doğru tespiti açısından sıkıntı oluşturduğu durumlarda, bu kurumlar özel hesap dönemini tercih edebilirler.

ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINDA ÖZEL HESAP DÖNEMİ UYGULAMASI

- Özel hesap dönemine geçen işletmelerin geçici vergi ve kurumlar vergisi beyan ve ödeme süreleri takvim yılı olarak kullanılan işletmelere göre farklılık gösterecektir.

➤Örneğin

Hesap Dönemini 01 Eylül – 31/Ağustos olarak değiştiren bir Özel Okulun Geçici Vergi ve Kurumlar Vergisi beyan ve ödeme takvimi

Vergi Türü	Beyan Tarihi	Beyan ve Ödeme Tarihi
1.Geçici Vergi	01/09/2014-30/11/2014	14/01/2015 – 17/01/2015
2.Geçici Vergi	01/09/2014-28/02/2014	14/04/2015 – 17/04/2015
3.Geçici Vergi	01/09/2014-31/05/2015	14/07/2015 – 17/07/2015
4.Geçici Vergi	01/09/2014-31/08/2015	14/10/2015 – 17/10/2015
Kurumlar Vergisi	01/09/2014 – 31/08/2015	25/12/2015 – 31/12/2015

**ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT
VERGİ UYGULAMALARI**

DAMGA VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Öğrenim Kapsamında Öğrenci Velileri Tarafından Okul İdarelerine Verilen Taahhütnamelerde Damga Vergisi İstisnası

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinde; “Bu Kanun’a ekli (2) sayılı Tabloda yazılı kağıtlar damga vergisinden müstesnadır.” hükmü yer almakta olup, Kanun’a ekli (2) sayılı tablonun “II-Öğrenciler ve Askerlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün 1 numaralı fıkrasında, Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu kapsamındaki çıraklık sözleşmeleri ile öğrenim kredisi ve burs almak, öğrenci yurduna girmek ve öğrenim, staj, ihtisas ve benzeri gayelerle öğrencilerle velileri tarafından okul ve yurt idarelerine veya ilgili kuruluşlara verilen taahhütnameler ve bunlarla ilgili kefaletnamelerin damga vergisinden istisna olduğu ifade edilmektedir.
- Buna göre, öğrenim, staj, ihtisas, kurs, mesleki araştırma ve benzeri gayelerle öğrencilerle velileri tarafından okul ve yurt idarelerine veya ilgili kuruluşlara verilen taahhütnameler ve bunlarla ilgili kefaletnamelerin Damga Vergisi Kanunu'nun yukarıda belirtilen hükmü gereğince damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Öğrenim Kapsamında Öğrenci Velileri Tarafından Okul İdarelerine Verilen Taahhütnamelerde Damga Vergisi İstisnası

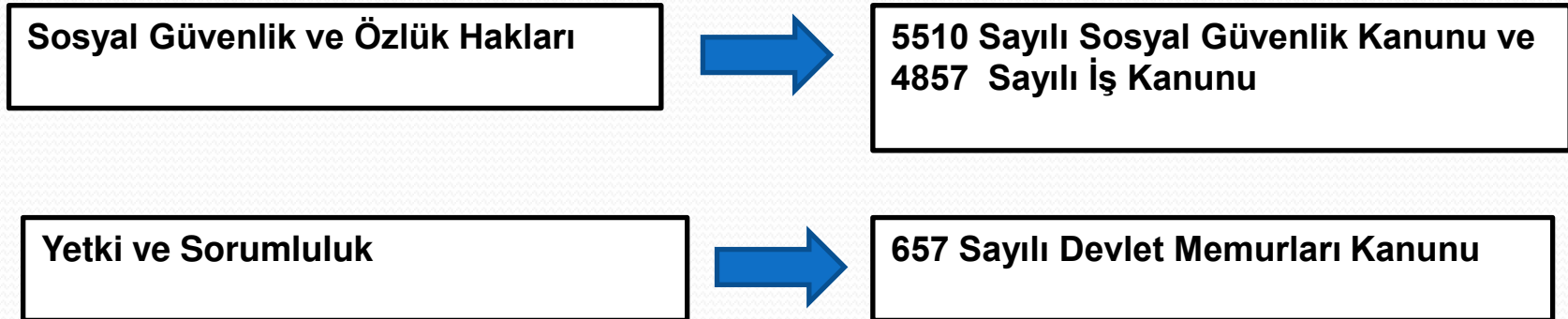
- Dikkat edilirse istisna; sözleşmeye değil sadece, taahhütname ve kefaletnameye verilmiştir.
- Dolayısıyla Özel Okul Kurumları ile Öğrenci ve Velileri arasında yapılan sözleşmeler damga vergisine tabi olacağı hükmü açıktır.
- Bu ayrımın sebebi ise;
Sözleşmelerde iki veya daha fazla kişinin bir borcun doğması, değişmesi ifade edilirken karşılıklı bir anlaşma söz konusu iken,
Taahhütnamelerde bir tarafın diğer tarafa karşı belli bir borcu üstlenmesi konusunda iradesini yazılı olarak beyan etmesinden kaynaklanmaktadır.

**ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT
VERGİ UYGULAMALARI**

**ÜCRETLERDE GELİR
VERGİSİ TEVKİFATI
(STOPAJ)
UYGULAMALARI**

5580 Sayılı Yasa Kapsamındaki Özel Eğitim Kurumlarında Çalışan Öğretmenlerin Sosyal Hakları

- Kurumlarda görev yapan yönetici, öğretmen, uzman öğretici ve usta öğreticiler, bu Kanun hükümleri saklı kalmak üzere;



Kanun hükümlerine tabidir.

5580 Sayılı Yasa Kapsamındaki Özel Eğitim Kurumlarında Çalışan Öğretmenlerin Sosyal Hakları

- 5580 sayılı Özel Öğretim Kanunu'nun 9. maddesinde bu kurumlarda çalışan personelin sosyal hakları düzenlenmiştir. Maddeye göre;
- «Kurumlarda çalışan yönetici, öğretmen, uzman öğretici ve usta öğreticiler ile kurucu veya kurucu temsilcisi arasında yapılacak iş sözleşmesi en az bir takvim yılı süreli olmak üzere yönetmelikte belirtilen esaslara göre yazılı olarak yapılır.
- Sosyal yardım kapsamındaki ek ödemeler, bütçe kanunlarıyla resmî okul öğretmen ve personeline sağlanan haklara denk olarak okul öğretmenlerine ve personeline de ödenir.
- Sosyal yardım kapsamındaki ek ödemelerden gelir vergisi kesilmez.

5580 Sayılı Yasa Kapsamındaki Özel Eğitim Kurumlarında Çalışan Öğretmenlerin Sosyal Hakları

Eğitim Öğretim Tazminatı

- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun «Sosyal Haklar ve Yardımlar» başlıklı VI. Kısımında, «**Zam ve Tazminatlar**» başlıklı ek ödemenin II/B fıkrasında eğitim-öğretim tazminatlarına yer verilmiştir. Maddeye göre;
- Eğitim ve öğretim hizmetleri sınıfına dahil öğretmen ünvanlı kadrolarda fiilen öğretmenlik yapanlara (ki; Okul Müdürü ve okul Müdür Yardımcısı, yönetici ve eğitim uzmanı vs. dahil) EĞİTİM ÖĞRETİM TAZMİNATI ödenir. Aynı yasada eğitim hizmetleri sınıfının tanımı ise; « Bu sınıf, bu Kanun kapsamına giren kurumlarda eğitim ve öğretim vazifesiyle görevlendirilen öğretmenleri kapsar.» hükmü ile ÖZEL EĞİTİM KURUMLARI'nı da kapsadığı için,
- EĞİTİM-ÖĞRETİM TAZMİNATI ile ÖĞRETİM YILINA HAZIRLIK ÖDENEĞİ özel okullar tarafından da ödenecek olup,
Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nce yayımlanan 15.04.2003/2003-2 sayılı GV İç Genelgesi gereği 5580 sayılı yasa kapsamındaki özel okullarda çalışanlara, **aynı kıdemdeki devlet memuru öğretmenlere ödenen kısmı stopaj gelir vergisine tabi tutulmayacaktır.**

5580 Sayılı Yasa Kapsamında Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfına Ödenen Sosyal Yardımlar

- Madde'de yer alan «**Okullarda yöneticilik ve eğitim öğretim hizmeti yapanlara, kıdemlerine göre dengi resmi okullarda ödenen aylık ile sosyal yardım kapsamındaki ek ödeme tutarlarından az ücret verilemez**» hükmü
- 1/3/2014-6528/14 md.si ile yürürlükten kaldırılmış olup,
- Böylece Özel okul öğretmenlerinin ücretlerinin resmi okul öğretmenlerinin ücretleri ile hükmi bağı kalmamış olup, bu bağlamda,
- EĞİTİM-ÖĞRETİM TAZMİNATI ile ÖĞRETİM YILINA HAZIRLIK ÖDENEĞİ özel okullar tarafından da ödenecek olup olmadığı hukuki anlamda tartışıla bilinir hale gelmiştir.

657 Sayılı Yasa Kapsamında Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfına Ödenen Sosyal Yardımlar -1-

Ödeneğin Cinsi	Mevzuatta ki Yeri	Tutar 01-06/2015	Açıklama
Aile Yardımı Ödeneği	657/202,203. Maddeler	169,24.- TL	Karı ve Koca her ikisi de memur ise bu ödenek sadece kocaya verilir
Çocuk Yardımı Ödeneği	657/202-203-204-205 Maddeler	39,66.- TL 19,83.-TL	0-6 yaş (72 aya kadar) olan çocuklar için 6 yaş üstü için (her çocuk için)
Doğum Yardımı Ödeneği	657/207. Madde	198,27.- TL	Ana ve Baba her ikisi de devlet memuru ise bu ödenek sadece Baba ya verilir
Öğretim Yılına Hazırlık Ödeneği	657/ Ek-32 Madde	850,00 .- TL (2014 yılı)	Fiilen öğretmenlik yapanlara (yönetici , eğitim uzmanı ve yrd. dahil) her öğretim yılında 1 defa Verilir.Damga vergisi hariç diğer vergi kesintileri tabi olmaz
Ölüm Ödeneği	657/208. Madde	892,70.-TL	En yüksek devlet memuru aylığının , aylık katsayı çarpımı ile hesaplanır.Bu tutarın 2 katı verilir

* Aile yardımı dışındaki diğer sosyal yardım ödemeleri ücretin eki niteliğinde olup gelir vergisinden istisnadır.

* Bunların haricinde Giyecek Yardımı ve Yiyecek Yardımı gibi verilen Sosyal yardımlar Yönetmeliklerde belirtildiği üzere nakdi olarak yapılmayıp aynı olarak yapılan yardımlardır.

**ÖZEL EĞİTİM KURUMLARINA AİT
VERGİ UYGULAMALARI**

**EĞİTİM FAALİYETİNDE
BULUNAN KURUMLARDA
FRANCHİSİNG
UYGULAMASI**

Franchising Gelirleri ile Bunların Vergileme Esasları

- GVK nun 70.maddesinde marka,ticaret ünvanı, ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerin kullanım hakkı veya kullanma imtiyazı karşılığı elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradı olarak kabul edilir.
- Franchising sisteminde yapılan ödemeler yukarıda sayılan gayrimaddi haklar için yapılan ödemelerdir ve bu nedenle lehine ödeme yapılan kişinin elde etmiş olduğu gelir gayrimenkul sermaye iradı olarak kabul edilecek ve ticari kazanç esasları dahilinde kurum kazancına dahil edilecektir.

Franchising Sözleşmelerinde Yer Alan Bedellerin Faturalandırılması

➤ Başlangıç Bedelinin Faturalandırılması

Franchis alanın cirosundan ayrı ve bağımsız olarak alınan başlangıç bedellerinin sözleşme hükümlerinden faydalanmaya başlanıldığı dönemde yasal süresi içerisinde tek seferde faturaya bağlanması gerekir.

Bu bedelin taksitler halinde ödenecek olması fatura düzenleme süresine süresine herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

➤ Kayıt Cirolarına Bağlı Ödemeler.

Sözleşmede yer alan yıllık ciroların belli bir yüzdesi şeklinde ödemelerin franchise alan kurumun gerçekleşen cirolarının baz alınarak hesaplanması ve bu bedel üzerinden franchise veren kurum tarafından fatura edilmesi gerekir.

Franchisinge konu olan gayri maddi hak kullanım bedelleri hizmet verilen dönemlerde aylık olarak fatura edilmesi gerekir. Ciroya bağlı franchise bedelinin taksitler halinde ödenecek olması faturalandırma sürecine bir etkisi yoktur çünkü; kurum kazancının tahakkuk esasına göre yapılmalıdır.

Franchise bedellerinin doğru ve zamanında fatura edilmemesi nedeniyle gerek franchise alan gerekse franchise veren taraflar özel usulsüzlük cezasına muhatap olmaması için kurumların ciro bilgilerini doğru bir şekilde ve zamanında franchise veren kurumlara aylık olarak göndermeleri gerekmektedir.

- Gerçekleşen ciroların asgari cironun altında kalması durumunda ise fark ciro bedelleri üzerinde hesaplanan franchise bedelleri için de hizmet döneminin sonuna ayrıca fatura kesilmelidir.

➤ **Tanıtım ve Reklam Katılım Bedelleri**

Franchise veren kurumlar bazı durumlarda tanıtım ve reklam bedeli karşılığı olarak franchise alan kurumlardan belli bir katılım bedeli alabilmektedir. Bu tutar belli bir bedel olabileceği gibi ciro üzerinden belirli bir yüzde şeklinde de olabilmektedir. Franchise veren açısından gelir franchise alan açısından gider olan bu ödemelerin de dönemsellik ilkesi gereği eğitim dönemi boyunca aylık kesilmesinde fayda vardır.

➤ **Maliyet Katılım Payları**

Franchise verenler bazen maliyet katılım payı adı altında bir bedel talep edebilmektedirler. Genellikle yıllık ciro üzerinden hesaplanan bu bedellerinde dönem kar yada zararının doğru hesaplanabilmesi için aylık olarak fatura edilmesi gerekmektedir.

TEŞEKKÜRLER