Öğrenci Servis Hizmetlerinde Uygulanacak KDV Oranı ve Alt Yüklenici/Kooperatif Faturalandırma Esasları

Mustafa Çelik

Vergi Danışmanı

Tarih: 04.11.2026

Kısa Cevap

Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından yayımlanan **39068 sayılı Özelge** ile; 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 15 inci sırası ve 60 No.lu KDV Sirküleri çerçevesinde, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen **öğrenci taşıma servis hizmetlerinde uygulanması gereken KDV oranının %10 olduğu** açıklığa kavuşturulmuştur. Söz konusu hizmetin taşıma kooperatifi üyeleri (veya alt yükleniciler) vasıtasıyla fiilen gerçekleştirilmesi ve düzenlenecek faturalarda "öğrenci taşıma servis hizmeti" ibaresinin açıkça yer alması şartıyla, hem organizatör/kooperatif hem de alt yüklenici safhalarında **%10 KDV oranı** uygulanacaktır.

Düzenlemenin Kapsamı

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28 inci maddesi, 2007/13033 sayılı BKK eki Karar ve 60 No.lu KDV Sirküleri hükümleri çerçevesinde yayımlanan özelgede yer alan kritik vergilendirme esasları şunlardır:

- **İndirimli Oran Kapsamı (II Sayılı Liste Sıra 15):** 2007/13033 sayılı Kararname eki (II) sayılı listenin 15 inci sırasında yer alan "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamındaki öğrenci servis hizmetleri indirimli orana (%10) tabidir. *(Daha önce %8 olarak uygulanan bu oran, 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile genel oran artışına paralel şekilde %10 olarak güncellenmiştir).*
- **Alt Yüklenici ve Kooperatif Üyesi Uygulaması:** 60 No.lu KDV Sirkülerinin (5.3.) bölümü gereğince, öğrenci taşıma işini doğrudan üstlenen ana şirketin/kooperatifin bu işi alt yüklenicilere (araç sahibi şoförlere, kooperatif ortaklarına) fiilen gördürmesi durumunda, alt

yükleniciler tarafından okul idaresine, öğrenciye veya aracı organizatör şirkete/kooperatife düzenlenen faturalarda da indirimli oran geçerlidir.

- **Faturada Belirtilmesi Zorunlu İbare:** İndirimli oranın uygulanabilmesi için faturada genel taşımacılık ifadeleri yerine açıkça **"Öğrenci taşıma servis hizmeti"** ibaresinin yazılması kanuni bir zorunluluktur.
- **Personel Taşımacılığı ile Ayrım:** Bu istisna/indirimli oran yalnızca mevzuata uygun öğrenci taşımacılığına özgüdür. Personel servis taşımacılığı genel KDV oranına (%20) tabi olup, bu iki hizmetin aynı faturada veya sözleşmede karışmaması gerekmektedir.

Kimler Etkileniyor?

GİB'in 39068 sayılı özelgesinde netleştirilen KDV oranı uygulamasından doğrudan etkilenen taraflar:

- Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği kapsamında taşımacılık yapan servis işletmecileri, servis kooperatifleri ve birlikleri
- Okullarla servis sözleşmesi imzalayıp fiili taşımayı alt yüklenici plaka sahiplerine/şoförlere devreden turizm ve organizasyon şirketleri
- Öğrenci velileri, okul aile birlikleri ve özel okul idareleri
- Servis taşımacılığı yapan işletmelerin faturalama, tevkifat ve KDV beyanlarını yöneten Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler (SMMM) ve Yeminli Mali Müşavirler (YMM)

Servis Taşımacılığında KDV Oran ve Fatura Matriksi

Taşımacılık ve Fatura Türü	Yasal Dayanak / Rehber	Uygulanacak KDV Oranı
Öğrenci Servisi (Doğrudan Verilen)	BKK Eki (II) Sayılı Liste Sıra 15	**%10**
Öğrenci Servisi (Alt Yüklenici / Kooperatif Üyesi)	60 No.lu KDV Sirküleri Bölüm 5.3 & Özelge	**%10** *(Faturada "Öğrenci taşıma servis hizmeti" yazması kaydıyla)*
Personel / İşçi Servis Taşımacılığı	2007/13033 Sayılı BKK Genel Hükümler	**%20** *(Genel KDV Oranı)*
Faturasında İbare Bulunmayan Taşımacılık	VUK ve KDV Genel Uygulama Tebliği	**%20** *(Genel KDV Oranı)*

Operasyonel Kontrol Listesi

- Kooperatif üyeleri veya alt yüklenici bireysel servis şoförleri tarafından ana taşıyıcıya/kooperatife düzenlenen e-Fatura veya e-Arşiv faturalarında açıklama kısmına mutlaka **"Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği Kapsamında Öğrenci Taşıma Servis Hizmeti"** ibaresini tam olarak yazdırın.
- Faturalarda KDV oranını **%10** olarak tatbik edin; 60 No.lu Sirküler metnindeki eski mülga oran olan %8 yerine güncel mevzuat uyarınca %10 oranının seçildiğini teyit edin.
- Hem personel servisi hem öğrenci servisi çeken mükelleflerde, her iki hizmeti birbirinden tefrik ederek personel taşıma hizmet faturalarını genel oran olan **%20 KDV** ile düzenleyin.
- KDV tevkifatı uygulanması gereken durumlarda (servis taşımacılığı hizmetlerinde KDV Genel Uygulama Tebliği kapsamındaki tevkifat oranlarını dikkate alarak) tevkifatlı fatura düzenlemelerini kontrol edin.

Yanlış Yorumlanabilecek Noktalar

60 No.lu KDV Sirküleri metninde lafzen "%8" ibaresinin yer alması mükelleflerde kafa karışıklığı yaratabilmektedir. Temmuz 2023'te yürürlüğe giren Cumhurbaşkanı Kararı ile (II) sayılı listedeki tüm %8'lik oranlar **%10'a yükseltilmiştir**. Dolayısıyla özelgede ve sirkülerde atıf yapılan indirimli oran güncel olarak **%10**'dur; %8 olarak fatura kesilmesi eksik tahakkuk ve vergi ziyaı cezası doğurur.

Sık Sorulan Sorular

Öğrenci servis faturalarında KDV oranı kaçtır?

Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği kapsamında yapılan öğrenci taşıma hizmetlerinde KDV oranı **%10**'dur.

Alt yüklenici araç sahipleri kooperatife fatura keserken hangi KDV oranını kullanmalıdır?

Faturada açıkça "öğrenci taşıma servis hizmeti" ibaresinin yer alması koşuluyla alt yüklenici ve kooperatif üyeleri de **%10 KDV oranı** uygulamalıdır.

Resmî Kaynaklar

- Gelir İdaresi Başkanlığı – Öğrenci Servis Hizmetlerinde KDV Oranı Özelgesi (Sayı: 39068)
- 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki (II) Sayılı Liste Sıra 15
- 60 No.lu Katma Değer Vergisi Sirküleri Bölüm 5.3

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HIZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı
Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.
prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource
Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.
prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER
Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.
prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSIZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri
Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.
prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi
Teknopark ve teşvik analizleri.
analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler
SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.
prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi
Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.
prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri
Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.
prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge https://prozon.net/sirkuler/ogrenci-servis-hizmetlerinde-uygulanacak-kdv-orani-ve-alt-yuklenici-kooperatif-faturalandirma-esaslari/ adresindeki sirkülerden 04.11.2026 10:04 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.
Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net