

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GIB.4.26.15.01.130[10-2012/52]- 185 / 6134

02/11/2012

Konu: Hakediş Raporlarında Vergiyi Doğuran Olay

~~OSMANGAZI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜNE~~
~~ESKİŞEHİR~~

İlgi: 15/10/2012 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Üniversiteniz Döner Sermaye İşletmesi Sağlık, Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) Birimi ile Efe Eroğlu Bilişim Teknoloji İnş. San. Tic. Ltd. Şti. arasında yapılan 06/03/2012 tarihli Bilgisayar Otomasyon Sistem Yazılım ve Destek Hizmetleri işine ait sözleşmeye göre 2012 Ağustos ve Eylül aylarına ait hizmet alımı karşılığında idarece düzenlenen hakediş belgelerine göre Ağustos ayı için 02/10/2012 tarihli ve Eylül ayı için 10/10/2012 tarihli faturaların düzenlendiğini, taahhüde bağlı olan bu hizmet alımı için hizmet tamamlandıkça hakediş raporuna göre firma tarafından fatura düzenlendiği belirtilerek, bu işleme ait Katma Değer Vergisinin ne zaman beyan edileceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Aynı Kanununun 10 uncu maddesinin (a) bendinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla; (b) bendinde ise malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin " 1.2.BEYAN" başlıklı bölümünde;

"...Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu olmayıp, bu işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi KDV Kanununun 10 uncu maddesine göre tespit edilecektir.

Bu kapsamda, işleme ait **fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense** dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır. Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilecektir.

Hizmet işlemlerinde, hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense dahi bu şekilde işlem yapılacaktır. İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel değildir.

1/2

1.2.2. Genel bütçeli idareler dışındaki vergi sorumluları tevkif ettikleri vergiyi, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edeceklerdir. Bunların başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetlerinin bulunmaması ve dolayısıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi vermemeleri bu uygulamaya engel değildir."

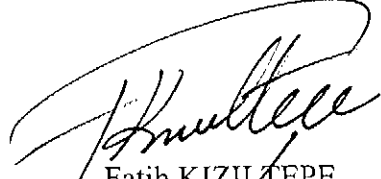
Aynı tebliğin, "3.1. KISMİ TEVKİFATIN MAHİYETİ VE TEVKİFAT UYGULAYACAK ALICILAR" başlıklı bölümünün (3.1.2/b) ayrımında döner sermayeli kuruluşların tevkifat yapmakla sorumlu olduğu, açıklamaları yer almaktadır.

Katma değer vergisi uygulaması bakımından, taahhüde dayanan işlerde vergiyi doğuran olay ihaleye ilişkin hakedişin ita amirlerince onaylandığı ya da bu işleme ait fatura veya benzeri belgelerin düzenlendiği anda meydana gelmektedir.

Buna göre, Üniversiteniz Döner Sermaye İşletmesi Sağlık, Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) Birimine Efe Eroğlu Bilişim Teknoloji İnş. San. Tic. Ltd. Şti. nce yapılan Bilgisayar Otomasyon Sistem Yazılım ve Destek Hizmet işine ilişkin hakediş belgelerinin ita amirince onaylandığı tarihte katma değer vergisini doğuran olay meydana geleceğinden, bu işleme ait KDV nin **onay tarihini içeren dönemde** beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, ifa edilmiş olan işlere ait hakediş belgelerinin ita amirince onaylanmasından önce Efe Eroğlu Bilişim Teknoloji İnş. San. Tic. Ltd. Şti. nce Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) Birimine fatura düzenlenmesi durumunda vergiyi doğuran olay faturanın düzenlendiği ayda meydana geleceğinden, söz konusu işleme ilişkin KDV nin de faturanın ait olduğu dönemde beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.


Fatih KIZILTEPE
Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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.