

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[229-2015/VUK-1-19213]-78650 13.06.2016

Konu : Şubeden merkeze yapılan temsil ağırlama mahiyetindeki kullanımların belgelendirilip belgelendirilemeyeceği

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin hazır giyim eşyası imalatı ve ticareti faaliyetinde bulunduğu, merkez adresinizde şube olarak faaliyet gösterecek bir kafeterya açılacağı, kafeteryada yiyecek ve içecek satışı yapılacağı, ayrıca şirketinizin misafirlerine temsil ağırlama mahiyetindeki ikramların olacağından bahisle söz konusu temsil ağırlama niteliğindeki kullanımlar için, kafeteryadan kullanım gerçekleştikçe hasılatın ve karlılığın doğru bir şekilde takibi amacıyla şube stoklarından merkez için kullanılan temsil ağırlama şeklindeki kullanımların şubeden merkeze fatura düzenlenmek suretiyle belgelendirilmesinin zorunlu olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde faturanın tarifi yapılmış olup, faturanın satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu belirtilmiş, müteakip 231 inci maddesinin 5 inci fıkrasında ise, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun "Fatura kullanma mecburiyeti" başlıklı 232 nci maddesinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla, kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları iş için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirketinizin merkez adresinde şube olarak faaliyet gösterecek kafeteryanızdan şirketinizin misafirlerine yapılacak temsil ağırlama mahiyetindeki kullanımlar için Vergi Usul Kanununda yer alan belgelerden herhangi birinin düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

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.