

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 97726449-130[7630607570]-E.72390

08.07.2019

Konu : Üniversite Tarafından Düzenlenen Muhasebe İşlem Fişine
İstinaden Kdv İndirimi

İlgi : ... tarih ve ... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda ... Teknik Üniversitesi bünyesinde spor organizasyonları yapılması için KDV dahil olmak üzere 11.800,00 TL kira bedeliyle Üniversiteden bir bölüm tesisin kiralandığı, Üniversitenin yapısı gereği tarafınıza fatura verilmediği, tarafınızca ödenen KDV'nin Üniversite tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edildiği, bu işlem için düzenlenen muhasebe işlem fişinin tarafınıza verildiği belirtilerek ödenen KDV'nin muhasebe işlem fişlerine istinaden indirim konusu yapılp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

I- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde; bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsikinin mecburi olduğu, 229 uncu maddesinde; faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu, 242 nci maddesinde bir hüküm ifade eden ve icabında bir hakkın ispatında delil olarak kullanılabilen hukuki vesikaların muhafaza edilmek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır.

164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile anlaşmalı matbaalara bastırılarak veya noterlerce tasdik ettirilerek kullanılacak belgelere ilişkin esaslar belirlenmiş olup anılan Tebliğde "Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idaresine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 2 nci maddesinde tanımı yapılan teşebbüs, teşekkül, kuruluş, müessese, bağlı ortaklık, iştirak ve işletmeler tasdik mecburiyetine tabi olmaksızın Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine göre yukarıda sayılan belgeleri düzenleyeceklerdir. Ancak bu kuruluşlar kullanacakları belgelerin üzerine "Vergi Usul Kanunu Yönetmelik Hükümlerine Tabi Değildir." ibaresini kaşe ile basacaklar veya matbaa baskısı ile belirteceklerdir." açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 206 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde "Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin (g) fıkrasında ve 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3 üncü bölümünün son fıkrasında sayılan kuruluşlar belgelerini; notere onaylatmadan veya anlaşmalı matbaalara bastırmadan Vergi Usul Kanunundaki bilgileri ve "Vergi Usul Kanunu Yönetmelik Hükümlerine Tabi Değildir." ifadesini taşıması şartıyla kullanabilmektedirler. Yönetmeliğin verdiği izin gereği bu tür belge kullanan işletmelerden vergiden muaf olan kurumlar 1.1.1991 tarihinden itibaren belgelerine ayrıca "Kurumlar Vergisinden Muaftır." ibaresini de kaşeyle basarak veya matbaa baskısı ile bastırarak kullanacaklardır." açıklaması bulunmaktadır.

Buna göre, söz konusu tesis kiralama işlemi dolayısıyla adı geçen Üniversite bünyesinde iktisadi işletme oluşması ya da kiralamanın mevcut bir iktisadi işletme tarafından yapılması halinde, iktisadi işletme tarafından, kiralama işlemine ilişkin olarak, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde adınıza fatura düzenleme yükümlülüğü olacaktır. Söz konusu tesis kiralama işlemi dolayısıyla adı geçen Üniversite bünyesinde iktisadi işletme oluşmaması ve kiralamanın mevcut bir iktisadi işletme tarafından da yapılmaması halinde ise, Vergi Usul Kanunu kapsamında, belge düzenleme zorunluluğu bulunmayacağından, Üniversitenin, tabi olduğu ilgili mevzuat çerçevesinde kiralama işlemi ve tahsilatlarına ilişkin olarak düzenleyeceği belgelerin tevsik edici belge olarak dikkate alınması mümkündür.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-29 uncu maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu kanunda aksine hüküm olmadıkça kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirilebileceği,

-34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisinin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği

hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "III/C-5. İndirimin Belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde yer almaktadır.

Buna göre, bahse konu kiralama işleminde, Üniversite bünyesinde iktisadi işletme oluşması ya da kiralamanın mevcut bir iktisadi işletme tarafından yapılması halinde, Vergi Usul Kanunu uyarınca fatura veya fatura yerine geçen belgelerin düzenlenmesi gerektiğinden Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen şekil ve şartlara uygun olarak düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV'nin şirketiniz tarafından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, Üniversite bünyesinde iktisadi işletme oluşmaması ya da kiralamanın mevcut bir iktisadi işletme tarafından yapılmaması halinde ise, adı geçen Üniversite tarafından tahsil edilecek meblağ için tabi olduğu mevzuata göre, işlemin mahiyetini, miktarını ve KDV'sini göstermek üzere tanzim edilecek belgeye dayanılarak söz konusu verginin indirim konusu yapılması mümkündür.

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.