

Kooperatif adına düzenlenmemiş faturada gösterilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-19-12]-135411
Tarih	06.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :45404237-130[I-19-12]-135411

06.06.2022

Konu :Kooperatif adına düzenlenmemiş faturada gösterilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgi:a) .././.... tarihli özelge başvuru formunuz.

b) .././.... tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eki dilekçenizin incelenmesinden, Orman İşletme Müdürlüğü'nün izni ile köyünüze ait ormanların kesim işlerinin Kooperatifiniz tarafından gerçekleştirildiği, kesilen ağaçların Kooperatifiniz tarafından Orman İşletme Müdürlüğünden satın alındığı ve Kooperatifinize ait kereste fabrikasında işlenerek mamul olarak pazarlandığı, Kooperatifiniz tarafından bedeli ödenerek satın alınan söz konusu ağaçlara ait faturanın Orman Kanununa istinaden Orman İşletme Müdürlüğü'nce köy tüzel kişiliği adına düzenlendiği belirtilerek bu kapsamda Kooperatifiniz adına düzenlenmeyen faturada gösterilen katma değer vergisi (KDV) tutarının indirim konusu yapıp yapılmayacağına ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

I-VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 3 üncü maddesinde,

"A) Vergi kanunlarının uygulanması: ...

Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı gözönünde tutularak uygulanır.

B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.

...",

- 171 inci maddesinde, "Mükellefler bu kanuna göre tutacakları defterleri vergi uygulaması bakımından aşağıdaki maksatları sağlayacak şekilde tutarlar:

1.Mükellefin vergi ile ilgili servet, sermaye ve hesap durumunu tesbit etmek;

2.Vergi ile ilgili faaliyet ve hesap neticelerini tesbit etmek;

3.Vergi ile ilgili muameleleri belli etmek;

4.Mükellefin vergi karşısındaki durumunu hesap üzerinden kontrol etmek ve incelemek;

5.Mükellefin hesap ve kayıtlarının yardımıyla üçüncü şahısların vergi karşısındaki durumlarını (emanet mahiyetindeki değerler dahil) kontrol etmek ve incelemek."

hükümleri yer almaktadır.

Bunun yanı sıra, 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 hükme bağlanmış olup, söz konusu kayıtların ise bu Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde düzenlenen veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak, kullanma mecburiyeti getirilen belgelerle tevsik edilmesi icap etmektedir.

Bu kapsamda, mezkûr Kanunun;

- 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,
- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı,
- 232 nci maddesinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin; birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere, vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde oldukları

hükme bağlanmıştır.

Bu bağlamda, tahakkuka ilişkin bir belge olan faturanın, malın teslimi veya hizmetin ifasından itibaren yedi gün içerisinde müşteri (malı satın alan veya kendisine iş yapılan) adına düzenlenmesi gerekmekte olup, fatura muhteviyatı münasebet ve muamelelerin defter kayıtlarına intikal ettirilerek muamele/işlem bedelinin alıcı tarafından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi, münasebet veya muamelenin kendi adına düzenlenmiş fatura ile tevsik edilmesi suretiyle mümkündür.

Buna göre, somut durumda; Kooperatifiniz ile Orman İşletme Müdürlüğü arasında imzalanan kesim, sürütme ve taşıma şartnameleri, muhtarlık karar defteri, Orman İşletme Müdürlüğü yazısı ve teminat mektuplarının birlikte değerlendirilmesi neticesinde, bahse konu Müdürlüğün ağaç satışının adı geçen Kooperatife yapıldığı anlaşılmış olup, dolayısıyla bu satışlara ilişkin faturanın Kooperatif adına düzenlenmesi icap etmektedir. Bu durumda, köy tüzel kişiliği adına düzenlenen faturaların, Kooperatifiniz tarafından kayıtların tevsikinde kullanılması mümkün değildir.

II-KDV KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 29/1-a maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,
- 29/3 maddesinde, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak kaydıyla ilgili belgelerin kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,
- 34/1 maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği,
- 53 üncü maddesinde de, bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabirinin Vergi

Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade ettiđi

hüküm altına alınmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, KDV mükelleflerinin kendilerine yapılan teslim ve hizmetlere ait KDV'yi indirim konusu yapabilmesi için, öncelikle bu işlemlere ilişkin KDV'nin fatura ve benzeri belgelerle tevsik edilmesi ve bu belgelerin vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını takip eden takvim yılı aşılımamak şartıyla kanuni defterlere kaydedilmesi gerekmektedir.

Buna göre, Kooperatifiniz tarafından kesilen ve yine tarafınızca işlenmesi amacıyla satın alınan ağaçlara ilişkin Orman İşletme Müdürlüğünce, köy tüzel kişiliği adına düzenlenen faturada yer alan KDV'nin, tarafınızca indirim konusu yapılması mümkün değildir.

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 özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026