

Proje çizim faaliyetinden dolayı düzenlenecek faturanın, gerçek bedel üzerinden mi, yoksa oda tarifesi bedeli üzerinden mi düzenleneceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.02-2010-VUK-ÖZE-13-542
Tarih	26.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.55.15.02-2010-VUK-ÖZE-13-542

26/12/2011

Konu : Proje çizim faaliyetinden dolayı düzenlenecek faturanın, gerçek bedel üzerinden mi, yoksa oda tarifesi bedeli üzerinden mi düzenleneceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; Başkanlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, firmanızın serbest meslek faaliyeti kapsamındaki proje çizim faaliyetlerinden dolayı düzenleyeceği faturaları, hizmet bedellerini gerçek değerleri üzerinden, katma değer vergisi bedelini ise oda tarife bedeline göre düzenlemesinin mevzuat hükümlerine göre uygun olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının

tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Ticari kazançta elde etme tahakkuk esasına bağlanmış bulunmaktadır. Bu esas dikkate alındığında, gelir veya gider unsurunun özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönemin kazancında dikkate alınması gerekmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3/B maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Buna göre, firmanızın proje çizim faaliyetinden dolayı düzenleyeceği faturalarda hizmet karşılığı tahakkuk etmiş olan gerçek tutarın hasılat olarak gösterilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak hasılat olarak gösterilen ve kurum kazancına dahil edilen söz konusu tutarların emsallere uygun olacağı ve kanaat verici vesikalarla tevsik edilmesi gerekeceği de tabiidir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (1) numaralı bendinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu; aynı Kanunun 20 nci maddesinin (1) numaralı bendine göre, teslim ve hizmet işlemlerde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olup, bedel deyimi ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği hükmüne bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 27 nci maddesinin (5) numaralı bendinde, serbest meslek faaliyetleri için ilgili meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarifenin varlığı halinde, hizmet bedelinin bu tarifede gösterilen ücretten düşük olmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Bu açıklamalara göre, firmanızın proje çizim faaliyetinden dolayı düzenleyeceği faturalarda Katma Değer Vergisi Kanununun emsal bedeli ve emsal ücreti başlıklı 27 nci maddesinin (5) numaralı bendi göz önünde bulundurularak katma değer vergisinin hesaplanmasında tarifeye belirlenen bedelin esas alınması gerekmektedir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026