

Taşımalı eğitim kapsamındaki ilköğretim okullarında verilen öğle yemeğinin taşınması sırasında düzenlenecek belge ile verilen hizmet için faturanın aylık düzenlenip düzenlenemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	68554973-2012/720-4-44
Tarih	28.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 68554973-2012/720-4-44

28/05/2013

Konu : Taşımalı eğitim kapsamındaki ilköğretim okullarında verilen öğle yemeğinin taşınması sırasında düzenlenecek belge ile verilen hizmet için faturanın aylık düzenlenip düzenlenemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Başkanlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, ... bağlı köylerde bulunan ilköğretim okullarına taşımalı öğle yemeği hizmeti işini ihale yöntemiyle aldığınız, okullara yemek gönderir iken her okul için ayrı ayrı sevk irsaliyesi düzenlendiği ve ay sonu düzenlenen irsaliyelerin 7 günlük olarak faturalandırıldığı, ... İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri ile İl Özel İdaresi Muhasebe Müdürlüğü ise kurumlarına irsaliye kesilmemesinin, aylık tek bir fatura kesilmesinin, ayrıca, Bakanlıktan hakediş geldiği zamanlarda faturaların düzenlenmesi gerektiği, örneğin 2011 Aralık ayına ait hak edişlerin 2012 Şubat ayında geleceğini, bu nedenle Aralık/2011 ayına

ait faturanın 2012 Şubat ayında kesilmesinin istenildiği, kuruma kesmiş olduğunuz faturaların tevkifatlı olmasından dolayı hakediş gelmediği dönemlerde tevkifat tutarlarını ödeyemediklerinin belirtildiğinden bahisle, söz konusu faaliyetinizle ilgili olarak irsaliye kesilip kesilmeyeceği ile irsaliye kesilmesi halinde kuruma hak ediş ödemesi geldiğinde (iki ay sonra) tek fatura olarak kesilmesinin mümkün olup olmadığı konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 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, 230 uncu maddesinin 5 inci bendinde, malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulmasının şart olduğu, 231 inci maddenin 5 inci bendinde ise faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, tahakkuka ilişkin bir belge olan ve ödeme ile ilişkisi olmayan faturanın, malın teslimi veya hizmetin ifasını müteakip, ödeme yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın yedi gün içinde düzenlenmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, sevk irsaliyesi ticari mal hareketinin izlenmesi için düzenlenen bir belge olduğundan her bir sevkıyat için ayrı sevk irsaliyesi düzenlenmesi gerekmektedir.

Şirketinizden temin edilen 2011-2012 Eğitim Öğretim Yılı ... İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü Taşımali İlköğretim Okulları Sıcak Öğle Yemeği Verilmesi Hizmet Alım İşİ "Hizmeti Alımına Ait Sözleşme Tasarısı"nın 9 uncu maddesinde, bu sözleşmenin uygulanmasında sürelerin hesabının takvim günü esasına göre yapılması, 20 nci maddesinde de, yüklenici tarafından okullara teslim edilen yemeklerin okulda bulunan komisyon tarafından kontrol edilerek teslim alınacağı, listede bulunmayan yemek getirildiği takdirde teslim alınmayacağı, teslim alınan işin muayene ve kabul işlemlerinin, "Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği" ile Hizmet İşleri Genel Sözleşmesinde yer alan hükümlere göre işin kabule elverişli şekilde teslim edildiği tarihten itibaren iş günü içinde yapılarak kesin hesap raporunun çıkarılması gerektiği öngörülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 53 üncü maddesine dayanılarak hazırlanan ve 19/12/2002 tarih ve 24968 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği"nin 9 uncu maddesinde, "..., Temizlik, yemek, taşıma gibi aynı hizmetin belli periyotlarla tekrarlanması suretiyle ifa edilen sürekli nitelikli işlerde kontrol teşkilatının, işin yürütülmesi sırasında tuttuğu kayıtlar esas alınarak Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 44 üncü maddesinin (b) fıkrasındaki hükümlere göre kabul işlemleri gerçekleştirilir."; 11 inci maddesinde de, "Kabul tutanağı yetkili makam tarafından onaylandıktan sonra geçerli olur ve kabul işlemi tamamlanmış sayılır." denilmektedir.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (a) bendi hükmüne göre vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile meydana gelmektedir. Aynı maddenin (b) bendinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle, (c) bendinde de, kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, taşınmalı eğitim kapsamındaki ilköğretim okulları için ilgili idarelerce ihale edilen sıcak öğle yemeği işi ile ilgili olarak düzenlenen kabul tutanağının yetkili makamlar tarafından onaylanması ile hizmet tamamlanmış olacağından, faturaların bu sürelerin bitiminden itibaren yedi gün içinde düzenlenmesi gerekmekte olup, ayrıca düzenlemiş olduğunuz sevk irsaliyeleri ile ilişkilendirilmesi icap etmektedir.

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