

Öğrenci pansiyonlarında ücretin taksitli olarak kredi kartıyla ödenmesi halinde faturanın ne zaman düzenleneceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.17.02-VUK-10-158-254
Tarih	16.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ USUL GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.17.02-VUK-10-158-254

16/11/2011

Konu : Öğrenci pansiyonlarında ücretin taksitli olarak kredi kartıyla ödenmesi halinde faturanın ne zaman düzenleneceği hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; öğrenci pansiyonu işletmeciliği faaliyetinden dolayı Dairesi Müdürlüğü'nün dosya numaralı mükellefi olduğunuzu belirterek, vermiş olduğunuz hizmet bedelini 12 aylık taksit halinde kredi kartıyla tahsil etmek istediğinizde faturanın, bir defa da toplu olarak mı yoksa her bir taksitin ödendiği tarihte ayrı ayrı mı kesileceği ile öğrencilerin pansiyonda kalmaktan vazgeçmeleri halinde para iadesinin ne şekilde yapılacağı hususlarında Başkanlığımızdan görüş talebinde bulunduğunuz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229'uncu maddesinde " Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." denilmektedir.

Anılan Kanunun 231'inci maddesinin 5'inci fıkrasında, "Fatura malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 234'üncü maddesinde;"Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin; vergiden muaf esnafa, yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası, vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir..." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin (c) bendinde; kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutata olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması anında vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, öğrenci pansiyonlarında sunulan hizmetlerin taksitlere bağlanması halinde, takvim yılının birer ayından oluşan her bir vergilendirme dönemi itibarıyla katma değer vergisinin hesaplanması ve verilecek hizmetlere ilişkin faturanın aylık ödeme tutarı belirtilerek tanzim edilmesi gerekmektedir. Belli bir vergilendirme döneminde beyan edilecek katma değer vergisinin matrahının ise bir öğretim yılı için belirlenen hizmet bedelinin hizmetin ifa edileceği aylık sürelerle bölünmesi suretiyle tespiti mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, öğrencilerin pansiyonda kalmaktan vazgeçmesi nedeniyle daha önce tahsil edilmiş bedelin iadesi söz konusu ise bu tutarın, gider pusulası düzenlenmek suretiyle iade edilmesi 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.

