

Sözleşme şartları uyarınca, garanti edilen puan eşiğinin altında kalınması halinde düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[1]-9330
Tarih	06.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[1]-9330

06.06.2022

Konu : Sözleşme şartları uyarınca, garanti edilen puan eşiğinin altında kalınması halinde düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

- İlgi :
- a) ... tarihli özelge talep formunuz.
 - b) ... tarihli ek dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eki dilekçenizde, Şirketinizin şehir hastaneleri projeleri kapsamında ekipman temini, bakım onarım ve satılan ürünlerin nevi itibariyle görüntüleme hizmeti ile iştigal ettiği, ana yüklenici müşteriniz ile alt yüklenici olan Şirketiniz arasında "Görüntüleme Hizmetleri Alım Sözleşmesi" imzalandığı, bu sözleşmeye istinaden Şehir Hastanesi projesinde yer alan ve Radyoloji ve Görüntüleme Hizmetleri Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği kapsamında belirtilen puan sistemine dayanan görüntüleme hizmetlerinin hakedişe bağlı olarak sunulduğu ve ana yüklenici müşterinizin taahhüt ettiği Garanti Edilen Puan Sisteminin mevcut olduğu belirtilerek söz konusu görüntüleme hizmetlerinin müşteri ile mutabık kalınan sebeplerden dolayı sağlanamaması veya hakedilen puanların garanti puan eşiğinin altında kaldığı durumlarda Şirketinizin ana yüklenici müşterinize fatura düzenlemesi halinde katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleştirilebileceği,

-10 uncu maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılması anında vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan ya da 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

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.2. Tazminatlar" başlıklı bölümünde, *"Herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmayan tazminat ve benzeri ödemeler prensip olarak KDV'nin konusuna girmemektedir."*

Bu kapsamda, işin sözleşme şartlarına uygun yapılmaması, işin verilen süre içerisinde tamamlanmaması, sözleşmenin feshedilmesi gibi nedenlerle tazminat, cayma bedeli vb. adlarla yapılan cezai şart mahiyetindeki ödemeler herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz ile ana yüklenici müşteriniz arasında yapılan görüntüleme hizmetleri alım sözleşmesine göre, ana yüklenici müşterinizin taahhüt ettiği garanti edilen puan sistemine dayanan görüntüleme hizmetlerinin mutabık kalınan sebeplerden dolayı sağlanamadığı veya hakedilen puanların garanti edilen işlem puanının altında kaldığı durumlarda, garanti edilen puan ile hakedilen puan arasındaki fark için ana yüklenici müşteriniz tarafından Şirketinize yapılacak ödeme herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden, KDV'nin konusuna girmemektedir.

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. — 09.09.2026