

Derneğın Ekonomı Bakanlığının desteklediği proje kapsamında üye kuruluşlara verdiği hizmetlere ilişkin harcamaların yansıtılması ile aynı proje için sağlanan devlet desteğinin üye kuruluşlara dağıtıl

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEğER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[229-2016-433]-141668
Tarih	02.06.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIęI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAřKANLIęI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüęü)

Sayı : 27575268-105[229-2016-433]-141668

02.06.2020

Konu : Derneğın Ekonomı Bakanlığının desteklediği proje kapsamında üye kuruluşlara verdiği hizmetlere ilişkin harcamaların yansıtılması ile aynı proje için sağlanan devlet desteğinin üye kuruluşlara dağıtıl

İlgi : ... tarihli ve ...sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Derneğiniz ve Derneğinizin İktisadi İşletmesi tarafından üye firmalara yönelik olarak 2010/8 sayılı Uluslararası Rekabetçiliğin Geliştirilmesinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ kapsamında Uluslararası Rekabetçiliğin Geliştirilmesi (UR-GE) projesini yürüttüğünüz, söz konusu proje kapsamında üye firmalara yönelik olarak eğitim/danışmanlık hizmetlerinin alınması, yurt dışına ticaret heyetleri düzenlenmesi ve ülkemize alım heyetleri davet edilmesi, fuarlara katılım sağlanması gibi faaliyetlerin yapıldığı, söz konusu faaliyetlere ilişkin harcamaların Derneğinize fatura edildiği, yapılan bu harcamaların üye firmalara düşen kısmının fatura ile yansıtıldığı, mülga Ekonomi Bakanlığı'nın söz konusu proje kapsamında yapılan harcamalar için katma değer vergisi (KDV) dahil tutar üzerinden %75 devlet desteği sağladığı, proje kapsamında Derneğiniz adına düzenlenen harcama faturalarının ve ödeme dekontlarının mülga Ekonomi Bakanlığı'na sunulduğu, Bakanlığın inceleme ve onayından sonra ödeme bilgisinin T.C. Merkez Bankasına iletildiği ve T.C. Merkez Bankasının destek ödemesini Derneğiniz hesabına yatırdığı belirtilerek, yapılan giderlerin üye firmalara düşen kısmının yansıtılmasına ilişkin düzenlenen faturada KDV oranının ne olduğu, hesabınıza yatırılan devlet desteğinin üyelerinize dağıtılan kısmı için üyelerin Derneğinize fatura düzenleyip düzenlemeyeceği, düzenlemesi halinde KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ve KDV oranının ne olduğu, fatura düzenlenmeyecek ise ödemelerin ne şekilde belgelendirileceği sorulmaktadır.

I-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-4 üncü maddesinde hizmetin; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işletmek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, mülga Ekonomi Bakanlığı'nın destek verdiği UR-GE Projesi kapsamında üye firmalara yönelik olarak eğitim/danışmanlık hizmetleri alınması, yurt dışına ticaret heyetleri düzenlenmesi, ülkemize alım heyetleri davet edilmesi ve fuarlara katılım sağlanması gibi faaliyetlere ait masrafların üye firmalara aynen yansıtılmasında KDV hesaplanması gerekmektedir. Öte yandan, UR-GE projesi kapsamında yurtdışında sunulan hizmetler KDV'nin konusuna girmediğinden bu hizmetlere ait masrafların üye firmalara yansıtılması işleminde KDV hesaplanmayacaktır.

Diğer taraftan, 2010/8 sayılı Tebliğ kapsamında UR-GE Projesi ile ilgili olarak yapılan harcamalar için mülga Ekonomi Bakanlığı tarafından iktisadi işletmenize yapılan destek ödemesi ve bu desteğin üye firmalara dağıtılması işlemi herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden bu ödemeler dolayısıyla KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

II-VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:

213 sayılı 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 tevsiki mecburidir."*,
- 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."*,
- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, *"Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."*,
- 232 nci maddesinde, *"Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:*

1.Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;

2.Serbest meslek erbabına;

3.Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;

4.Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;

5.Vergiden muaf esnafa;

sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 900 TL'yi geçmesi (1.1.2016 tarihinden itibaren 900 TL) veya bedeli 900 TL'den az olsa dahi istemleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir."

hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, yansıtma; ticari faaliyet kapsamında bir işlemin yapılmaması, yapılan iş ve işlemlerde bir gelir elde etme veya kar ve zarar beklentisini taşıyacak herhangi bir unsurun bulunmaması, yasal uygulamalar nedeniyle muhatap olunan ya da diğer bir işletme adına ödeme veya tahsilat yapılması durumlarında, yapılan ödeme veya henüz ödeme yapılmamışsa tahakkuk eden bedellerin asıl muhatabına aktarılmasını ifade etmektedir.

Bu bakımdan üretilen mal veya hizmetin maliyetine girmeyen, gelirin elde edilmesi ve ticari faaliyetinin devamı ile ilişkisi olmayan üçüncü kişiler adına yapılan giderlerin asıl muhatabına yansıtılmasında yansıtma faturası düzenlenmesi, düzenlenen faturaya "fatura muhteviyatı işlemin bir masraf aktarımı olduğu ve masrafların gerçek ilgisine intikal ettirildiğine" ilişkin bir şerh düşülmesi ve ekine masraf aktarımına konu işleme ait fatura veya benzeri belgelerin bir örneğinin eklenmesi işlemin gerçek mahiyetinin tevsiki açısından önem arz etmektedir.

Buna göre, başvurunuzda belirtilen, mülga Ekonomi Bakanlığı'nın destek verdiği UR-GE Projesi kapsamında üye firmalara yönelik olarak eğitim/danışmanlık hizmetleri alınması, yurt dışına ticaret heyetleri düzenlenmesi, ülkemize alım heyetleri davet edilmesi ve fuarlara katılım sağlanması gibi faaliyetleri kapsamında yapılan harcamaların, hizmetten yararlanan asıl muhatap üyelerinize iktisadi işletmeniz tarafından yansıtılmasına ilişkin olarak ilgili firmalar adına yansıtma faturası düzenlenmesi ve söz konusu faturalara "fatura muhteviyatı işlemin bir masraf aktarımı olduğu ve masrafların gerçek ilgisine intikal ettirildiğine" ilişkin bir şerh düşülerek masraf aktarımına konu işleme ait fatura veya benzeri belgenin bir örneğinin eklenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, tarafınıza yapılan %75 destek ödemesi ve bu desteğin üyelerinize dağıtılması işlemlerine ilişkin olarak da üyeler tarafından fatura düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

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.

