

Kültür ve Turizm Bakanlığı destekli projeler gerçekleştiren organizasyon firmasının vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[29-2012/11]-952
Tarih	06.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[29-2012/11]-952

06/09/2013

Konu : Kültür ve Turizm Bakanlığı destekli projeler gerçekleştiren organizasyon firmasının vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Kültür ve Turizm Bakanlığı ile yapmış olduğunuz "Destek Sözleşmesi" kapsamında kültürel organizasyonlar düzenlediğiniz belirtilerek, söz konusu sözleşme çerçevesinde Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından firmanıza yapılan ödemeler ile firmanızca yapılacak harcamalarda belge düzeni, giderlerin indirim konusu yapılması ve yapmış olduğunuz faaliyetlerin vergilendirilmesi hususunda tereddüt hasıl olduğu belirtilerek Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirme

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasıyla kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı; ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından

Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinde; "(1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:

...

d) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen;

1) Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticarî olmayan ulusal veya uluslar arası organizasyonların gerçekleştirilmesine,

2) Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarîsi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtımı ve tanıtımının sağlanmasına,

3) Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,

4) 21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,

5) Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,

6) Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

7) Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

8) Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınır kültür varlıklarıyla güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,

9) Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve faaliyetler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye,

stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatının tedariki ile film yapımına,

10) Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültür ve sanat faaliyetlerinin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına, ilişkin harcamalar ile makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların % 100'ü. Bakanlar Kurulu, bölgeler ve faaliyet türleri itibarıyla bu oranı, yarısına kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye yetkilidir.

...

(3) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûlleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Kültür Bakanlığı tarafından desteklendiği veya desteklenmesinin uygun görüldüğüne ilişkin ilgili Bakanlığın yazısının kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı bulunduğunuz vergi dairesine verilmesi şartıyla, şirketinizce "6. Uluslar arası Mardin Film Festivali-Sinemardin 2011" adlı organizasyon nedeniyle gerçekleştirilen harcamalar kurum kazancınızdan indirim konusu yapılabilecek olup, Kültür ve Turizm Bakanlığı ile imzaladığınız 12/05/2012 tarihli "Destek Sözleşmesi" kapsamında şirketinize ödenen destek tutarlarının da kurum kazancınıza dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu Yönünden Değerlendirme

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "İspat Edici Kağıtlar" başlıklı 227 nci maddesinin birinci fıkrasında "Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmü yer almakta olup, aynı Kanunun 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 vesika olarak tanımlanmıştır. Kanunun 231 inci maddesinin 5 numaralı bendinde de; faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmemiş olan faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Vergi mevzuatımızda vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin işlemlerin gerçek mahiyeti esastır. Vergi idaresinin vergiyi doğuran olayı tespit edebilmesi için üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelerde kayıtların tevsiki zorunludur.

Buna göre; şirketinizin Kültür ve Turizm Bakanlığı ile imzaladığı 12/05/2011 tarihli Destek Sözleşmesinin "Destek Alanın Yükümlülükleri" başlıklı 8 inci maddesinin (b) bendinde, destek alanın, 5 ve 7 nci maddede belirtilen faaliyet nedeniyle yapılacak harcamaları belgelendirerek faturaların asıllarının

"Amacına uygun harcanmıştır" ibaresi yazılarak tasdik edilip kaşe basıldıktan sonra en geç faaliyet bitiminden sonraki ilk (2) iki ay içerisinde bir yazı ekinde sayı ve numara alarak Telif Hakları ve Sinema Genel Müdürlüğüne evrak bölümüne teslim edileceği hükmü yer almaktadır. Sözleşme de yer alan bu hükme göre tasdik edilip kaşe basıldıktan sonra bir yazı ekinde sayı ve numara alınarak ilgili kuruma teslim edildiğinin tevsik edilmesi kaydıyla bu harcama belgelerinin ilgili kurum tarafından onaylanan örneklerinin defter kayıtlarına intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, söz konusu sözleşmeye istinaden Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından şirketinize ödenecek olan destek tutarı ile sponsorluk ve reklam gelirleri için fatura düzenlenmesi gerekeceği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirme

Katma Değer Vergisi (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 aynı maddenin ikinci fıkrasında ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliği Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceğini, üçüncü fıkrasında ise bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği,

-29 uncu maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV yi vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşmamak şartıyla indirebilecekleri,

- 34/1 inci maddesinde yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV nin alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca; Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Şirketiniz arasında imzalanan sözleşmeler çerçevesinde adı geçen Bakanlığa karşı ifa ettiğiniz kültürel organizasyonlar düzenleme hizmeti KDV ye tabi olup, söz konusu hizmet karşılığında Bakanlık adına düzenleyeceğiniz hizmet faturalarında genel hükümlere göre KDV hesaplamanız ve hesapladığınız vergiyi mükellef sıfatıyla beyan edip ödemeniz gerekmektedir. Bu işlemlerle ilgili yüklendiğiniz KDV tutarlarını ise KDV Kanununun ilgili hükümlerini dikkate almak suretiyle indirim konusu yapabileceğiniz tabiidir.

Diğer taraftan, 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.13.) bölümünde, KDV mükellefleri tarafından 5018 sayılı Karara ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve tebliğde belirtilmeyen bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı, uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, 5018 sayılı Kanuna ekli I sayılı cetvelde yer alan Kültür ve Turizm Bakanlığı, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilmeyen diğer tüm hizmet alımlarında da tevkifat uygulamakla sorumlu olduğundan organizasyon hizmet bedellerine ait KDV tutarları üzerinden Tebliğin (3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında tevkifat uygulayacaktır.

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