

Dershane binasında kullanacak demir, imento vs. faturalarında yer alan KDV nin indirim konusu yapılp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.01-40-MUK-2011-313-198
Tarih	06.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.01-40-MUK-2011-313-198

06/03/2012

Konu : KDV İNDİRİMİ

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, dershane işletmeciliğı faaliyeti ile iştigal ettiğınızı belirterek, dershane ücretine ilişkin faturanın hizmetin tamamlanmasında mı yoksa ücret bedeli tahsil edildiğinde mi düzenleneceğı ile inşa edecek olduğunuz dershane binasında kullanacak demir, imento vs. faturalarında yer alan KDV nin indirim konusu yapılp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

10 uncu maddesinin (a) bendinde; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması, (b) bendinde; malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi ve (c) bendinde; kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması, hallerinde vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

29 uncu maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde; kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak indirebilecekleri,

29/3 üncü maddesinde; indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

34 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında; yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait Katma Değer Vergisi, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanunî defterlere kaydedilmek şartıyla indirebilecekleri

hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde dershanenizde verilecek hizmetlerde hizmet bedelinin tamamının veya bir kısmının hizmet ifa edilmeden önce tahsil edilmesi halinde, fatura ve benzeri belge düzenlenmemiş olması koşuluyla katma değer vergisi doğmamaktadır.

Ancak, peşin olarak yapılan ödemeler için fatura düzenlenmesi halinde, Kanunun 10/b maddesi hükmü gereğince faturada belirtilen bedel üzerinden KDV hesaplanıp beyan edilecektir.

Öte yandan, bir vergilendirme döneminden fazla devam eden hizmet ifalarında, takvim yılının birer aylık dönemlerinden oluşan her bir vergilendirme dönemi itibarıyla bu döneme isabet eden hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanması ve verilecek hizmetlere ilişkin faturanın aylık ödeme tutarı belirtilerek tanzim edilmesi gerekmektedir. Her bir vergilendirme döneminde beyan edilecek KDV matrahı ise bir öğretim yılı için belirlenen hizmet bedelinin hizmetin ifa edileceği aylık sürelerle bölünmesi suretiyle tespit edilecektir.

Bu itibarla, toplam hizmet bedeli eğitim döneminin bitişinde alınsa dahi, hizmet ifasının gerçekleştiği vergilendirme dönemlerine isabet eden tutarın ilgili olduğu dönemde beyan edilmesi gerekmekte olup, hizmet bedelinin tamamının eğitim dönemi sonunda beyan edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, işletmede kullanılmak üzere imal ve inşa edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yüklenilen vergiler, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026