

Tramvay ve vagon tesliminden önce fatura düzenlenmesi halinde iade talebi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-18-49]-36770
Tarih	01.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I-18-49]-E.36770

01.03.2019

Konu : Tramvay ve vagon tesliminden önce fatura düzenlenmesi halinde iade talebi hk.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizce imalatı gerçekleştirilecek hafif raylı sistem (HRS) ve tramvay araçlarının Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesine istinaden ... Büyükşehir Belediye Başkanlığının sahip olduğu yatırım teşvik belgesi (YTB) kapsamında teslim edileceği, bu araçların imalat aşamasının belli dönemlerinde faturalar düzenlenerek hakedişe bağlanmak suretiyle Şirketinize avans mahiyetinde ödemeler yapılacak olmasına karşı HRS ve tramvay araçlarının imalatı tamamlandıktan sonra bir bütün halinde ilgili Belediyeye teslim edileceği belirtilerek, söz konusu HRS ve tramvay araçlarının imalatı sürecinde avans olarak tahsilatı yapılan tutarlara isabet eden yüklenilen KDV'nin avans faturalarının düzenlendiği dönem beyannamelerinde mi yoksa HRS ve tramvay araçlarının teslim edildiği dönem beyannamelerinde mi beyan edilmek suretiyle iadesinin talep edilebileceği ile HRS ve tramvay araçlarının tesliminin gerçekleştiği dönemde toplam bedel üzerinden ayrıca fatura düzenlenmesi gerekip gerekmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsihi mecburidir."* hükmü yer almakta olup, söz konusu kayıtların mükellefler tarafından, mezkûr Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde düzenlenen veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak düzenlenmesi uygun bulunan belgelerden herhangi birisi ile tevsih edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, mezkûr Kanunun;

- 229 uncu maddesinde faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu,
- 231/5 maddesinde faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı,
- 232 nci maddesinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarların, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin; birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına,

kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde olduğu

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 173 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (C/f) bölümünde, numune üzerine veya tecrübe ve muayene şartıyla satım yapılmak üzere mal sevkiyatı yapılması halinde sevk edilen mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesinin zorunlu olduğu, bu tür sevkiyatlarda, malı satıcı taşıyor veya taşıyorsa irsaliyenin satıcı tarafından, alıcı taşıyor veya taşıyorsa irsaliyenin alıcı tarafından düzenleneceği, ancak kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan bu tür satışlarda, fatura düzenlenmesindeki yedi günlük sürenin kabul tarihinden itibaren başlayacağı açıklanmıştır.

Bu bağlamda, faturanın malın teslimi veya hizmetin ifasını müteakiben azami yedi gün içerisinde düzenlenmesi Kanunen zorunlu olup, numune üzerine veya tecrübe ve muayene şartıyla yapılan kabule bağlı satışlarda, bunun için yazılı bir sözleşme bulunması kaydıyla, fatura düzenlenmesindeki yedi günlük süre kabul tarihinden itibaren başlamaktadır. Bunun yanı sıra, faturanın malın tesliminden veya hizmetin ifasından önce herhangi bir tarihte düzenlenmesi de mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, malın teslimi veya hizmetin ifasından önce alınan avanslar ise henüz teslim veya hizmet gerçekleşmediğinden işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olarak değerlendirilmediğinden, avans mahiyetindeki tahsilat tutarları için mükelleflerin fatura düzenleme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Buna göre, ... Büyükşehir Belediyesi ile yapılan söz konusu mal alım sözleşmesi kapsamında, adı geçen Belediyeye yapılacak her bir/parti HRS aracı ve tramvay aracı teslimine ilişkin olarak, muayene ve kabul tutanağının onaylanmasından itibaren yedi gün içerisinde Şirketiniz tarafından İdare adına fatura düzenlenmesi gerekmekte olup, söz konusu süreden sonra düzenlenen faturalar Vergi Usul Kanunu uygulamasında hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır. Bunun yanı sıra, faturanın muayene ve kabul tutanağının onaylanmasından önce herhangi bir tarihte düzenlenmesi de mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, söz konusu sözleşme kapsamında, HRS araçları ve tramvay araçları için taahhüdün gerçekleştirilmesi sırasında (teslimden önce) araç bedellerinin %8'i oranında verilen/verilecek avanslar için, Şirketinizce Belediye adına fatura düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

KDV YÖNÜNDEN:

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,

-13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamında yapılacak makine ve teçhizat teslimlerinin KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-5. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna" başlıklı bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizce ... Büyükşehir Belediyesine YTB kapsamında teslim edilecek HRS ve tramvay araçlarının imalat aşamasının belli dönemlerinde Belediye tarafından yapılan avans ödemeleri için fatura düzenlenmesi halinde, söz konusu faturaların düzenlendiği dönem beyannamesinde işlemin istisna olarak beyan edilmesi ve bu işleme ilişkin yüklenilen KDV'nin gösterilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun 13/d maddesi kapsamındaki işlemlerinize ilişkin yüklenilen KDV nin iadesi HRS ve tramvay araçları teslim edildiğinde talep edilebilecektir.

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. — 17.09.2026