

5018 sayılı kanuna ekli cetvellerde yer alan idare kurum ve kuruluşlardan yapılan kiralamalarda KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[9-2013/29]-785
Tarih	07.08.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[9-2013/29]-785

07/08/2014

Konu : 5018 sayılı kanuna ekli cetvellerde yer alan idare kurum ve kuruluşlardan yapılan kiralamalarda KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin Hacettepe Üniversitesi Hastanesi'nin kantinini işletmekte olduğu ve üniversite hastanesine sözleşmede belirtilen kira bedeline KDV uygulayarak hesaplanan tutar üzerinden kira ödemesi yaptığı belirtilerek söz konusu KDV tutarının indirim konusu yapıp yapılamayacağı ve bununla ilgili belge düzeni hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu,

9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı'nın, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den bu kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

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

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,

34/2 nci maddesinde; KDV'nin fatura ve benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesine gerek görülmeyen işlemlerde vergi indiriminin nasıl belgelendirileceğinin Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit olunacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.2.3) "Kiralama İşlemleri" başlıklı bölümünde ise; "5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamındaki kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmamaları kaydıyla, 1 No.lu KDV Beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için vereceklerdir." denilmektedir.

Ayrıca, aynı Tebliğin (III/C.5) "İndirimin Belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde, verginin indirim konusu yapılabilmesi için fatura veya benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Bununla birlikte, 60 No.lu KDV Sirkülerinin tam tevkifat uygulamasına ilişkin "2.1" bölümünde "...Buna göre, kampüsünde bulunan kafeyi işletmeciye kiraya veren Devlet üniversitesi, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer aldığından kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacak, KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın üniversite tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 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." hükmüne yer verilmiş 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.

Aynı Kanunun 232 nci maddesine göre birinci ve ikinci sınıf tüccarların, kazancı basit usulde tespit edilenlerin ve defter tutmak zorunda olan çiftçilerin; birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, kazancı basit usulde tespit edilen tüccarlara, serbest meslek erbabına, defter tutmak zorunda olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura düzenleme zorunlulukları bulunmaktadır.

164 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile anlaşmalı matbaalara bastırılarak veya noterlerce tasdik ettirilerek kullanılacak belgelere ilişkin esaslar belirlenmiş olup anılan Tebliğde "Genel ve katma bütçeli İdarelere, il özel idaresine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 2 nci maddesinde tanımlanan teşebbüs, teşekkül, kuruluş, müessese, bağlı ortaklık, iştirak ve işletmeler tasdik mecburiyetine tabi olmaksızın Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine göre yukarıda sayılan belgeleri düzenleyeceklerdir. Ancak bu kuruluşlar kullanacakları belgelerin üzerine "Vergi Usul Kanunu Yönetmelik Hükümlerine Tabi Değildir." ibaresini kaşe ile basacaklar veya matbaa baskısı ile belirteceklerdir." açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 206 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde "Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin (g) fıkrasında ve 164 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3 üncü bölümünün son fıkrasında sayılan kuruluşlar belgelerini; notere onaylatmadan veya anlaşmalı matbaalara bastırmadan Vergi Usul Kanunundaki bilgileri ve "Vergi Usul Kanunu Yönetmelik Hükümlerine Tabi Değildir." ifadesini taşıması şartıyla kullanabilmektedirler. Yönetmeliğin verdiği izin gereği bu tür belge kullanan işletmelerden vergiden muaf olan kurumlar 1.1.1991 tarihinden itibaren belgelerine ayrıca "Kurumlar Vergisinden Muaftır" ibaresini de kaşeyle basarak veya matbaa baskısı ile bastırarak kullanacaklardır." açıklaması bulunmaktadır.

Buna göre; Şirketiniz tarafından ödenen kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için, Hacettepe Üniversitesi tarafından 164 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen şekil ve şartlara uygun olarak düzenlenmiş olan ve üzerinde ayrıca KDV gösterilen fatura ve benzeri vesikaların, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla kanuni defterlere kaydedilmesi gerekmektedir.

Öte yandan bahse konu kira ödemelerinde adı geçen Üniversite tarafından adınıza yukarıda belirtildiği şekilde bir fatura ve benzeri bir belge düzenlenmemesi halinde, ödenen kira bedellerine ilişkin

KDV tutarlarının indirim konusu yapılmasına imkan bulunmamaktadır. İndirim konusu yapılamayan bu tutarların gelir ve kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

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. — 10.09.2026