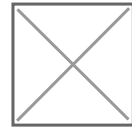


Net İzabe Gelirine İlişkin Faturanın Kime Düzenleneceği ve Elde Edilecek Gelirin KDV'ye Tabi Olup Olmayacağı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV-3/2022/İ/1/73]-133834
Tarih	04.03.2025



T.C.



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV-3/2022/İ/1/73]-133834

04.03.2025

Konu : Net İzabe Gelirine İlişkin Faturanın Kime Düzenleneceği ve Elde Edilecek Gelirin KDV'ye Tabi Olup Olmayacağı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden;

- Şirketinizin uluslararası bir işlemin tarafı olarak Türkiye'de mukim (A) A.Ş.'den (Devreden) ... Altın ve Gümüş Madeni İşletmesi Projesine ilişkin Net İzabe Geliri (NSR) haklarını ... tarihinde ... USD+KDV bedelle satın aldığı,

- Söz konusu NSR haklarının, (A) A.Ş. ile (B) A.Ş. arasında akdedilen ... tarihli "*Pay Alım ve Satım Sözleşmesi*" ve bu sözleşme uyarınca (A) A.Ş. (Alacaklı) ile (C) A.Ş. ve (B) A.Ş. (İşletmeciler) arasında imzalanan ... tarihli "*Net İzabe Geliri İşletme İzni Sözleşmesi*"nden kaynaklandığı,

- Satın alınan NSR haklarına ilişkin ilk gelirin 2022 yılında elde edileceği ve söz konusu gelir için yıl içinde fatura düzenleneceği

hususlarından bahisle, projenin işletmecisi ve ruhsat sahibinin (C) A.Ş. olmasına karşın ... tarihli "*Net İzabe Geliri İşletme İzni Sözleşmesi*"nde işletmeci olarak (C) A.Ş. ile (B) A.Ş.'nin tanımlı olması nedeniyle söz konusu Net İzabe Gelirine ilişkin faturanın hangi firma adına düzenleneceği ile elde edilecek Net İzabe Gelirinin KDV'ye tabi olup olmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

I. 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 tevsiki mecburidir.*" hükmü yer almakta olup, söz konusu kayıtların, Kanunun 229 uncu ve müteakip maddelerinde yer alan veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak kullanılma zorunluluğu getirilen belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda mezkur 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 vesikadır.*",

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, "*Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.*",

- 232 nci maddesinin birinci fıkrasında, "*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."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre; "... Altın ve Gümüş Madeni İşletmesi Projesi"ne ilişkin olarak ... tarihinde akdedilen "Net İzabe Geliri İşletme İzni Sözleşmesi"nde işletmeci olarak (C) A.Ş. ve (B) A.Ş. görülse de söz konusu projenin esas işletmecisi ve ruhsat sahibinin (C) A.Ş. olduğu, anılan Şirketin Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğüne verilen ... tarihli (IV.Grup) işletme iznine ve ... - ... tarihleri arasında geçerli ... numaralı (IV.Grup) işletme ruhsatına sahip olduğu anlaşıldığından, firmanızın (A) A.Ş.'den devraldığı ... Altın ve Gümüş Madeni İşletmesi Projesine ilişkin Net İzabe Geliri (NSR) haklarına istinaden, ... tarihli "Net İzabe Geliri İşletme İzni Sözleşmesi" kapsamında elde edeceği Net İzabe Gelirine ilişkin faturanın (C) A.Ş. adına düzenlenmesi gerekmektedir.

II. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

- (4/1) maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, birşeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, ... Altın ve Gümüş Madeni İşletmesi Projesine ilişkin Şirketinizde bulunan net izabe geliri haklarına istinaden (C) A.Ş. adına düzenlenen hizmet faturalarında genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

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