

Hakediş raporuna bağlı işlerde vergiyi doğuran olay hk

Tarih	30/01/2012
Sayı	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-98
Kapsam	☐

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı	:	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-98	30/01/2012
Konu	:	Hakediş raporuna bağlı işlerde vergiyi doğuran olay	

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz bünyesindeki işçilerin bir kısmının ... çeşitli birim, işletme ve şirketlerinde çalıştırıldığı, söz konusu hizmet ifaları nedeniyle hakediş raporlarının düzenlendiği, ancak bazı durumlarda hakediş raporlarının katma değer vergisi beyannamesi verilme süresine kadar onaylanmadığı belirtilerek, vermiş olduğunuz işgücü temin hizmetlerine ilişkin faturaların hakediş raporlarının ... ita amirlerince imzalandığı tarihte düzenlenmesinin mümkün olup olmadığı hususunda bilgi istenilmektedir. Katma Değer Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (a) bendinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla; (b) bendinde ise malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Katma değer vergisi uygulaması bakımından, taahhüde dayanan işlerde vergiyi doğuran olay ihaleye ilişkin hakedişin ita amirlerince onaylandığı ya da bu işleme ait fatura veya benzeri belgelerin düzenlendiği anda meydana gelmektedir.

Buna göre, Şirketinizce ... yapılan taahhüt işlerine ilişkin hakediş belgelerinin ita amirince onaylandığı tarihte katma değer vergisini doğuran olay meydana geleceğinden, bu işleme ait KDV nin onay tarihini içeren dönemde beyan edilmesi gerekmektedir. Ancak, ifa etmiş olduğunuz işlere ait hakediş belgelerinin ita amirince onaylanmasından önce Şirketiniz tarafından fatura düzenlenmesi durumunda vergiyi doğuran olay meydana gelecek olup, KDV nin de faturanın ait olduğu dönemde beyan edileceği 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 özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.



]]>