

**işveren idare ile ödenmeyen
hakedişler dolayısıyla
aranızda oluşan anlaşmazlıkta
Mahkeme tarafından ödenmesine
karar verilen temerrüt
faizine KDV hesaplanması ve
belge düzenlenmesi hk.**

**Mahkeme tarafından ödenmesine karar verilen temerrüt faizine
KDV hesaplanması ve belge düzenlenmesi hk.**

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı

:

B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[229-8689]-15

03/01/2012

Konu

:

Mahkeme tarafından ödenmesine karar
verilen temerrüt faizine KDV hesaplanması ve belge
düzenlenmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin

incelenmesinden ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, Vakıflar Bölge Müdürlüğü ile işveren idare olarak yapmış olduğunuz inşaat onarım sözleşmesi ile yapılan imalatlara ilişkin ödemelerin hakedişlerle yapılacağı ve bu hakediş tutarına %18 KDV hesaplanıp işverence, yüklenici firma olarak tarafınıza hakedişlerin ödeneceğinin kararlaştırıldığı, söz konusu sözleşmede, hakedişlerin geç ödenmesi veya ödenmemesi durumunda idarece işveren olarak faiz vade farkı veya benzeri bir ödemenin yapılacağına dair herhangi bir hüküm bulunmadığı, ancak işveren idare ile ödenmeyen hakedişler dolayısıyla aranızda oluşan anlaşmazlığın yargıya intikal ettiği, 2. Asliye Hukuk Mahkemesinin tarihli ve Esas No: Karar No: sayılı kararı ile ödenmeyen alacağın temerrüt faizi olan avans faizi ile tahsiline, KDV alacağınızın da temerrüt faizi olan avans faizi ile birlikte tahsil edileceğinin hüküm altına alındığı belirtilerek, temerrüt faizi olan avans faizine KDV uygulanıp uygulanmayacağı, mahkeme kararı gereği işveren idarenin ödeyeceği anapara ile temerrüt faizine fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği, dzenlenecekse icra müdürlüğü adına mı yoksa işveren idare adına mı kesileceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye’de ticari, sına, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,4 üncü maddesinde, hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, İnşaat Tekstil Turizm Gıda San. ve Dış. Tic. Ltd. şti.’nin işveren idare olarak VakıflarBlge Müdürlüğü’ne yaptığı inşaat onarım işinde hak edişlerin ilgili Müdürlükçe zamanında ödenmemesi nedeniyle2. Asliye Hukuk

Mahkemesine açılan davaya ilişkin olarak ilgili mahkeme başkanlığının tarih ve E:....., K:.... sayılı kararı çerçevesinde ödenmeyen alacağın faiziyle birlikte ödenmesi işleminin İnşaat Tekstil Turizm Gıda San. ve Dış. Tic. Ltd. Şti. tarafından Vakıflar ...Bölge Müdürlüğüne verilen finansman hizmeti kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla söz konusu taahhüt borcunun ödenmemesi nedeniyle Vakıflar ...Bölge Müdürlüğü'ne sağlanan finansman hizmetine ilişkin olarak ilgili mahkeme tarafından belirlenen faiz tutarının, KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre % 18 oranında KDVye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 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 hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, mahkeme kararıyla tarafınıza ödenmesine karar verilen temerrüt faizinin finansman hizmeti olarak değerlendirilmesi sebebiyle anılan idare adına fatura düzenlenmesi 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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh

edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır