

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 67854564-1741-514

20/08/2013

Konu : Gümrük müşavirliği hizmetinde faturanın
gümrük çıkış beyannamesinde yazan
tarihe göre mi hizmetin yapıldığı tarihe
göre mi düzenlenmesi gerektiği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; gümrük müşavirliği hizmeti karşılığında kesilen faturanın gümrük çıkış beyannamesinin üzerinde yazan tarihe göre mi yoksa hizmetin yapıldığı tarih esas alınarak mı düzenleneceği ayrıca faturanın düzenlenme süresinde tereddüte düşüldüğü belirtilerek Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

10/a maddesinde; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde vergiyi doğuran olayın bu işlemlerin yapılması ile meydana geleceği,

10/b maddesinde ise, malın tesliminden veya hizmetin ifasından önce fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi halinde, belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere vergiyi doğuran olayın gerçekleşmiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 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." hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 231 inci maddesinin beş numaralı bendinde ise; "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmüne yer verilmiştir. Aynı Kanunun 232 nci maddesi hükmüne göre de tüccarların, sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura verme ve aldıkları emtia veya hizmetler için de fatura isteme ve alma mecburiyetleri bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre, gümrük müşavirliği hizmetinin şirketiniz tarafından ifasında ya da söz konusu hizmetin ifasından önce fatura veya benzeri belge düzenlenmesi durumunda vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş sayılacağından, ifa edilen bu hizmet genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan gümrük müşavirliği hizmetine ilişkin olarak düzenlenecek faturada, hizmet bedeli üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanacağı tabiidir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, şirketiniz tarafından verilen gümrük müşavirliği hizmetinde gerçekleştirilen her bir hizmetin tamamlandığı tarihten itibaren 7 gün içinde 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 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.