

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-KDV-12-2-118

31/07/2013

Konu : Akıllı kartlar ile yurt dışında yemek hizmeti verilmesinde belge düzeni, KVK ve KDV uygulamaları

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, anlaşmalı restoranlarda akıllı kartlar ile yemek hizmeti verme işi ile iştigal eden şirketinizin, ...'de de bu işi yapmak istediği, bu kapsamda anlaşmalı şirket personelinin ... kartlarına aylık olarak belirli miktarlarda yükleme yapılarak yükleme karşılığı anlaşmalı şirketlere fatura düzenleneceği, üye restoranlara, cafe, lokanta, marketlere ise kart sahiplerinin yemek harcamalarına istinaden fatura karşılığı ödeme yapılması yolu ile gerçekleşeceği, firmanızın gelirinin ise üye firmalardan (restoran, cafe, lokanta, market) tahsil edilen komisyonlardan oluşacağı, ...'de mükellefiyet tesis ettirmeden tüm operasyonun Türkiye'den yapılacağı, ...'de üye ağı oluşturup bu üyelere şirketinizin POS cihazlarını kuracağınız belirtilerek;

1-Şirketinizin ...'de işyeri açmaksızın Türkiye'den bu organizasyonu yapması ve vergilendirmenin Türkiye'de yapılmasının uygun olup olmadığı,

2- ...'deki üye restoranların şirketinize düzenleyeceği faturaların doğrudan gider yazılıp yazılamayacağı,

3-... 'deki kart kullanıcısı müşterilere ve üye restoranlara düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı,

hakkında Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

A) VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME

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 vesika olarak tanımlanmış olup, Kanunun 231 inci maddesinin 5 numaralı bendinde de faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanunun 232 nci maddesinde de fatura vermek ve almak mecburiyetinde olanlar sayılmış bulunmaktadır.

Buna göre, ...'de verilen yemek hizmetlerine ait bedellerin ödenmesine akıllı kartlar ile aracılık hizmeti verilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, ...'deki üye işyerleri ve hizmet işletmelerinin bu işlemleri ile firmanızca yapılacak organizasyonun parçası olarak pos cihazlarının üye işyerlerine konulmasına ilişkin olarak ilgili ülke mevzuatının uygulanacağı, ...'deki anlaşmalı hizmet işletmelerinin, bedeli özel kartlar kullanılarak ödenen yemek hizmetleri için firmanız adına düzenlenecek belgenin ...'de uygulanan vergi mevzuatı çerçevesinde geçerli bir belge olmasının gerekeceği ise tabiidir.

B) KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi Kurum Kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazancın ticari kazanç olduğu, 38 inci maddesinde, bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hüküm altına alınmış olup, Kanunun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40 ncı maddesinin 1 inci bendinde de, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilmesinin kabul edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ...'de sisteme üye hizmet işletmelerinin anlaşmalı şirket personeline verdiği yemek hizmetleri karşılığı şirketiniz adına düzenleyecekleri geçerli belgelerin kurum kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, akıllı kartlara aylık olarak belirli miktarlarda yükleme yapılması karşılığı anlaşmalı şirketlere şirketinizce düzenlenecek faturaların ve üye hizmet işletmeleri adına yine şirketinizce düzenlenecek komisyon faturalarının kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınacağı ise tabiidir.

C) KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, 4 üncü maddesinde ise 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, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 6 ncı maddesine göre işlemlerin Türkiye'de yapılması; malların teslim anında Türkiye' de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 11/1-a maddesiyle, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri vergiden istisna edilmiştir.

Kanunun 12/2 nci maddesi uyarınca da bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için,

- Hizmetler yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
- Hizmetten yurt dışında faydalanılmalıdır.

Hizmet ihracı ile ilgili açıklamalar 17, 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

Hizmet ihracında katma değer vergisi istisnasının uygulanabilmesi için 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümünde yer alan aşağıdaki dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunludur.

- 1- Hizmet Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
- 2- Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.
- 3- Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.
- 4- Hizmetten yurtdışında yararlanılmalıdır.

Buna göre, şirketinizce ...'de akıllı kartlar ile yemek hizmeti verilmesi işleminde hizmetten yurt dışında faydalandığından yukarıda anılan kanun hükümleri ve tebliğ açıklamalarına uyulmak koşuluyla verilen hizmet karşılığı düzenlenen komisyon faturaları, hizmet ihracı istisnası kapsamında katma değer vergisine tabi olmayacaktır.

Öte yandan, akıllı kartlara aylık olarak belirli miktarlarda yükleme yapılması karşılığı anlaşmalı şirketlerce şirketinize yapılan ödemeler, yemek hizmeti yurt dışında verildiğinden ve bu hizmetten yurtdışında yararlanıldığından katma değer vergisinin konusuna girmemektedir.

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.