

2019 UEFA SÜPER KUPA FİNALİ VE 2020 UEFA ŞAMPİYONLAR LİĞİ FİNALİ MÜSABAKALARINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ MUAFİYETİ İLE KDV İSTİSNASI

Tugay MANAV*

ÖZ

2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali birer yıl arayla İstanbul'da düzenlenecektir. Her iki organizasyon da dünya çapında geniş bir izleyici kitlesi tarafından takip edilen önemli organizasyonlardır. Söz konusu organizasyonlarla ilgili olarak 30.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek şekilde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 11'inci maddesinde ve yine aynı tarihten itibaren yürürlüğe girecek şekilde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 40'inci maddesinde düzenlemeler yapılmıştır. Bunun yanı sıra Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde de konu ile ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.

1.GİRİŞ

Futbol dünyasının önemli organizasyonlarından olan UEFA Süper Kupa Finali ile UEFA Şampiyonlar Ligi Finali birer yıl arayla İstanbul'da düzenlenecektir. Daha önce 2005 yılında UEFA Şampiyonlar Ligi Finali ve 2009 yılında ise UEFA Kupası Finali (2009'daki format değişikliğinden sonra UEFA Avrupa Ligi) yine İstanbul'da oynanmış olup söz konusu organizasyonlar dünya çapında geniş bir izleyici kitlesi tarafından takip edilmekte ve ülke tanıtımına kısa yoldan katkı sağlamaktadırlar. Ülkenin tanıtımı yanında finale kalan iki takımın ve bunların taraftarlarının ulaşım, konaklama, turistik gezileri gibi konular da ülke ekonomisine döviz girdisi sağlamaktadır. UEFA tarafından düzenlenen bu organizasyonlarda; gerek UEFA, gerek finale kalan takımlar ve gerekse de final organizasyonunda görev alan gerçek ve tüzel kişiler bağlamında vergisel bir takım yükümlülükler söz konusu olabilmektedir. Söz konusu organizasyonlarla ilgili olarak 30.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek şekilde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 11'inci maddesinde ve yine aynı tarihten itibaren yürürlüğe girecek şekilde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 40'inci maddesinde düzenlemeler yapılmıştır. Bunun yanı sıra Katma Değer Vergisi

* Vergi Müfettişi

Genel Uygulama Tebliği'nde de konu ile ilgili düzenlemelere yer verilmiştir. Makalenin izleyen bölümlerinde bu düzenlemeler açıklanmaya çalışılacaktır.

2. 5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN DÜZENLEMELER

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na (KVK) 7162 Sayılı Kanun'un 12'nci maddesiyle eklenen Geçici 11'inci madde, 30.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Söz konusu maddeye göre 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarının Türkiye'de oynanmasına ilişkin olarak Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların gelir ve kurumlar vergisinden muaf tutulacağı ve bu muafiyetin, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsayacağı hükme bağlanmıştır. Bu kapsamda gelir ve kurumlar vergisi muafiyetinden sadece,

- UEFA (Avrupa Futbol Federasyonları Birliği),
- Katılımcı futbol kulüpleri,
- Organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi

Türkiye'de bulunmayanlar,

yararlanabileceklerdir. Muafiyet ise madde metninde belirtilen final müsabakalarının Türkiye'de oynanması dolayısıyla Türkiye'de elde edilen kazanç ve iratları kapsamaktadır. Ayrıca kapsama giren kazanç ve iratlar nedeniyle Türkiye'de tevkif yoluyla ödenmesi gereken vergiler de muafiyetten yararlanacaktır. Bir başka ifadeyle tevkifat yapılmayacaktır.

UEFA genel olarak naklen yayın gelirlerinin gerek canlı gerek banttan yayınlanmasına ilişkin hakların satışından, ticari isim haklarının satışından, bilet satışından gelir elde etmektedir. Bu çerçevede UEFA tarafından final müsabakalarının Türkiye'de oynanması dolayısıyla Türkiye'de elde edilen, gerek bahsedilen kazanç ve iratlar gerekse kapsama giren diğer kazanç ve iratlar, gelir ve kurumlar vergisinden muaf tutulacaktır. Katılımcı futbol kulüpleri esas itibarıyla finale kalan takımlardır. Bu takımların da örneğin Türkiye'de takım formları, spor malzemeleri, hediye eşya vb. satışından elde ettikleri kazanç ve iratlar da gelir ve kurumlar vergisinden muaf tutulacaktır. Organizasyonun Türkiye ayağında görev alan tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar da Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve

iratlar dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanacaklardır. Burada önemli olan husus, organizasyonda görevli olanların tüzel kişi olması ve bunların işyeri, kanuni ve iş merkezinin Türkiye’de bulunmamasıdır.

Geçici 11’inci maddenin uygulanması bakımından dikkate alınması gereken bir diğer husus ise muafiyetin, tevkif yoluyla alınan vergileri de kapsamıdır. Madde metni hem elde edilen kazanç ve iratları hem de kapsama girenlere nakden veya hesaben yapılacak ödemeler veya tahakkuk ettirilecek kazanç ve iratlar üzerinden vergi tevkifatı yoluyla alınması gereken vergileri muafiyet kapsamına almıştır. Dolayısıyla, UEFA’nın, katılımcı futbol kulüplerinin ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların vergi tevkifatı kapsamına giren kazanç ve iratlarından, ödemeyi yapanlarca tevkifat yapılmayacaktır. Örneğin, organizasyonun yayın kısmında görevli olan ve işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan bir şirkete ait canlı yayın aracının A A.Ş. tarafından final maçı boyunca kiralanması karşılığında yapılan ödeme KVK’nın 1 ve 3’üncü maddeleri ve 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK) 7’nci maddesi uyarınca gayrimenkul sermaye iradı niteliğindedir ve KVK’nın 30’uncu maddesi kapsamında vergi tevkifatına tabidir. Ancak Geçici 11’inci madde metni dikkate alındığında muafiyet, tevkif suretiyle vergilendirilebilecek kazanç ve iratları da kapsadığından, herhangi bir vergi tevkifatı yapılmayacaktır.

3. 3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU’NDA YER ALAN DÜZENLEMELER

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’na (KDVK) 7162 Sayılı Kanun’un 6’ncı maddesiyle eklenen Geçici 40’üncü madde, 30.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Söz konusu maddeye göre 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifalarının katma değer vergisinden (KDV) müstesna olduğu hükme bağlanmıştır. İstisnalar dolayısıyla yüklenen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirileceği, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin ise 32’nci madde hükümleri uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iade edileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda KDV istisnasından;

- UEFA (Avrupa Futbol Federasyonları Birliği),
 - Katılımcı futbol kulüpleri,
 - Organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar,
- yararlanacaktır. İstisnanın kapsamına ise belirtilen final organizasyonlarına ilişkin oynanacak müsabakalar dolayısıyla,
- Yukarıda sayılanlara yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları ile,
 - Yukarıda sayılanların yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları girecektir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde ise (KDVGUT) istisna kapsamında mal ve hizmet almak isteyen UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, Türkiye Futbol Federasyonu (TFF) tarafından istisna kapsamında olduklarına yönelik bir yazı verileceği ve bu yazının satıcılara ibraz edilmek suretiyle istisna uygulanmasının sağlanacağı belirtilmiştir. İstisna kapsamındaki mallar eğer ithalat yoluyla temin ediliyorsa, TFF’den alınan yazı ilgili gümrük idaresine ibraz edilmek suretiyle istisna uygulanacaktır. UEFA, katılımcı futbol kulüpleri, organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde de KDV hesaplanmayacaktır. Bu bağlamda KDV istisnası, kapsama girenlerin yapacakları teslim ve hizmetler ile kapsama girenlere yapılacak teslim ve hizmetlerde uygulanacaktır. Bir başka ifadeyle, UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar yapacakları mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV hesaplamayacaklar, aynı şekilde kendilerine yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarında da TFF’den alınan yazıyı ibraz ederek KDV hesaplanmamasını talep edeceklerdir. Örneğin, finale kalan takımların takım formaları, spor malzemeleri, hediyelik eşya vb. Türkiye’ye getirilerek satışı kapsamında teslim edilmesi esasen KDVK’nın 1, 2, 6 ve 10’uncu maddeleri uyarınca KDV hesaplanmasını gerektirmekle birlikte KDVK’ya eklenen Geçici 40’ıncı madde uyarınca KDV hesaplanmayacaktır. Keza, finale kalan takımların güvenliğini sağlayan ve işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan şirket bakımından verilen hizmet, Türkiye’de ifa edilmekte ve hizmetten Türkiye’de yararlanılmakta ve dolayısıyla KDVK’nın

1, 4, 6 ve 10'uncu maddeleri uyarınca KDV hesaplanması gerekmele birlikte KDVK'ya eklenen Geçici 40'ıncı madde uyarınca KDV hesaplanmayacaktır.

KDVGUT'ta söz konusu düzenlemenin tam istisna mahiyetinde olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, istisnadan yararlananlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifası nedeniyle yüklenilen vergiler öncelikle satıcılar tarafından indirim konusu yapılacak, ancak indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilecektir. 5.000,00-TL'yi aşmayan nakden iade talepleri, vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. İade talebinin 5.000,00-TL'yi aşması halinde ise aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilecek ve teminat vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülecektir. Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan mahsuben iade talepleri ise ilgili belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir.

4. SONUÇ

Futbol dünyasının önemli organizasyonlarından olan UEFA Süper Kupa Finali ile UEFA Şampiyonlar Ligi Finali birer yıl arayla İstanbul'da düzenlenecektir. UEFA tarafından düzenlenen bu organizasyonda; gerek UEFA, gerek finale kalan takımlar ve gerekse de final organizasyonunda görev alan gerçek ve tüzel kişiler bağlamında vergisel bir takım yükümlülükler söz konusu olabilmektedir. Söz konusu organizasyonlarla ilgili olarak 30.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek şekilde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 11'inci maddesinde ve yine aynı tarihten itibaren yürürlüğe girecek şekilde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 40'ıncı maddesinde düzenlemeler yapılmıştır. Bunun yanı sıra Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde de konu ile ilgili düzenlemelere yer verilmiştir. Bu çerçevede;

- UEFA (Avrupa Futbol Federasyonları Birliği),
- Katılımcı futbol kulüpleri,
- Organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi

Türkiye'de

bulunmayanların;

Final müsabakalarının Türkiye'de oynanmasına ilişkin olarak Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları ve Türkiye'de tevkif yoluyla ödenmesi gereken

vergiler gelir ve kurumlar vergisinden muaf tutulacak ve kapsama girenlere bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den istisna olacaktır.

KAYNAKÇA

Maliye Bakanlığı (26.04.2014) *Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği*, Ankara

T.C. Yasalar (02.11.1984) *3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu*, Ankara: Resmi Gazete (18563 Sayılı)

T.C. Yasalar (06.01.1961) *193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu*, Ankara: Resmi Gazete (10700 Sayılı)

T.C. Yasalar (21.06.2006) *5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu*, Ankara: Resmi Gazete (26205 Sayılı)

T.C. Yasalar (30.01.2019) *7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*, Ankara: Resmi Gazete (30671 Sayılı)