

İhracaatta bir 1yıl önce açılan gümrük çıkış beyannamesine ilişkin satışın bir yıl sonra gerçekleşmemesi halinde gelirin hangi yıl geliri olarak kabul edileceği ve vergilendirileceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5111-52/01626
Tarih	20.01.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.01.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5111-52/01626

KONU : İhracaatta bir 1yıl önce açılan gümrük çıkış beyannamesine ilişkin satışın bir yıl sonra gerçekleşmemesi halinde gelirin hangi yıl geliri olarak kabul edileceği ve vergilendirileceği hk.

İÇEL VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : a) 06.03.1996 tarih ve DEF.0.33.11-702-65-2284,
b) 06.01.1997 tarih ve DEF.0.33.11-702-65.99,
c) 10.06.1997 tarih ve DEF.0.33.11-702-65.5341 sayılı yazılarınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınızda, A.Ş.'nin açılış tarihi Aralık 1995 olmasına karşılık ihrac tarihi 1996 yılına rastlayan gümrük çıkış beyannamelerine ilişkin satış işlemlerinden elde edilen ihracaat gelirlerinin, fiili ihracatın gerçekleştiği 1996 yılının geliri olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusundaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13 üncü maddesinde, kurumlar vergisinin, birinci maddede yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç konusunu teşkil eden 37 nci maddesinde, ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ifadesi kullanılmış ve ticari kazançta vergiyi doğuran olay tahakkuk esasına bağlanmıştır. Vergi Usul Kanunu'nunda vergiyi doğuran" vergi alacağı vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğar." hükmü ile belirtilmiştir.

Tacirler arasındaki faaliyetlerin belgelendirilmesi amacıyla Vergi Usul Kanunu'nda yer alan fatura da tahakkuk esasına bağlı kalınarak düzenlenmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 229 uncu maddesine göre, fatura "... satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında düzenlenmiş olması zorunludur. Satış akdinin tekemmül edebilmesi için akdin unsurlarının tamamının yerine getirilmesi gerekir. Bu unsurlardan birisi de "malın mülkiyetinin alıcıya nakli"dir.

Vergi Usul Kanunu'nun 231 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren en geç 10 gün içinde düzenlenmesi zorunluluğu bulunmaktadır. Bu açıklamalar çerçevesinde, vergiyi doğuran olay satış akdi, satışa konu olan malın fiilen ihrac edildiği tarihte

