

İadesi gereken MTV'nin kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.10.15.01-2010/KVK-824-11
Tarih	26.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

İVEDİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.10.15.01-2010/KVK-824-11

26/01/2012

Konu : İadesi gereken MTV'nin kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile aktifinize kayıtlı araçlarınız için 2005-2010 yılları arasında fazla ödemiş olduğunuz Motorlu Taşıtlar Vergisinin (MTV) iadesini ... Vergi Dairesinden talep ettiğiniz belirtilerek ilgili yıllarda gider yazılan MTV'nin her yıl için gelir düzeltmesi yapılp yapılmayacağı ya da iade alındığı yılda gelir kaydedilip kaydedilemeyeceği hususunda Başkanlığımızın görüşünü istemektesiniz.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde;

"(1) Kurumlar Vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) Safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde ise

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;
2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, ticari kazancın tespitinde "tahakkuk esası" ve "dönemsellik" ilkeleri geçerlidir. Tahakkuk esasında, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması, yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Bu esas dikkate alındığında bir gelir unsurunun, dönemsellik ilkesinin uygulanmasına ilişkin özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Dönemsellik ilkesinin doğal sonucu olarak; bir hasılatın, belli bir döneme ilişkin safi kurum kazancının belirlenmesinde müspet unsur olarak dikkate alınabilmesi için, bu hasılatın söz konusu döneme ait olması gerekir. Bir gelir unsuru, geçmiş dönemlere veya gelecek dönemlere ait ise, tahakkukun hangi dönemde olduğuna veya olacağına bakılmaksızın, söz konusu gelirin dönemsellik ilkesi gereği ilgili bulunduğu dönemde dikkate alınması gerekir.

Buna göre, kurum kazancı, ticari kazanç niteliği taşıdığından ve ticari kazanç gibi tespit edildiğinden elde etme yönünden tahakkuk esası geçerlidir. Tahakkuk ise gelirin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmesini ifade eder. Bunun için geliri doğuran işlemin tekemmül etmesi gereklidir.

Konu ile ilgili olarak ... Vergi Dairesi ile yapılan yazışma sonucu, azami toplam ağırlıkları 19.000 kg olduğu halde MTV'nın II sayılı tarifenin en yüksek dilimi olan 20.001 kg ve yukarı üzerinden MTV'si hesaplanan çekici araçlar dolayısıyla tahsil edilen vergilere ilişkin düzeltmelerin yapılarak red ve iade işlemini gerçekleştirildiği anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; 2005/2010 yılları arasında ödenmiş olan MTV'den yersiz ve fazla tahsil edilen kısımların, ... Vergi Dairesi tarafından düzeltmenin yapıldığı dönemde tutar ve mahiyet itibarıyla

kesinleşmiş olduğu kabul edileceğinden, bu dönem itibarıyla kurum kazancının tespitinde gelir unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026