

Aile hekimliğinin geliştirilmesi amacıyla MED-LAB adı altında oluşturulan sisteme üye olanlardan alınan üyelik bedellerin K.V. üye olanlardan alınan üyelik bedellerinin sisteme üye kaydının yapıldığı yılın geliri olarak kabul edilmesi gerekmektedir.KDV ka

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.O.54/5417/1620/59806
Tarih	16.12.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH :16.12.1997

SAYI :B.07.0.GEL.O.54/5417/1620/59806

**KONU :Aile hekimliğinin geliştirilmesi
amacıyla MED-LAB adı altında
oluşturulan sisteme üye olanlardan
alınan üyelik bedellerin K.V. ve
KDV karşısındaki durumu hk.**

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Vasıtalı Ver.Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a) Ol.07.1996 tarih ve 5417-1620/29619 sayılı yazımız.

b) 16.08.1996 tarih ve KDV:14001-121/11776 sayılı yazınız.

Yazınızda, İliniz mükelleflerinden A.Ş.'nin aile hekimliğinin geliştirilmesi amacıyla MED-LAB adı altında bir sistem oluşturulduğu, sisteme üye olanlardan belli bir üyelik ücreti alınarak faturasının düzenlendiği, üyelere ödediğiniz ücrete göre 6 veya 12 aylık indirim kuponu verildiği, üyelerin sisteme bağlı tanı ve chek-up merkezinden sahip oldukları kuponların ilgili olduğu dönemlerde belli bir miktar sağlık hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlanabildiği belirtilerek bu faaliyet nedeniyle elde edilen kurum kazancının tespiti ve katma değer vergisi yönünden tereddüt edildiği belirtilmektedir.

1-KURUMLAR VERGİSİ:

Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde, kurumlar vergisinin, Kanunun birinci maddesinde yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki özsermayesinin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerler arasındaki müsbet farktır." denilmiş, Vergi Usul Kanununun 192 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında ise aktif toplamı ile borçlar arasındaki farkın, müteşebbisin işletmeye mevzu varlığını (özsermayeyi) teşkil edeceği belirtilmiştir. Bu itibarla bilanço esasına göre kazancın tespitinde, tahsil değil tahakkukun esas alınması gerekmektedir .

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 39 uncu maddesinde, işletme hesabı esasında ticari kazanç, elde edilen hasılat ile giderler arasındaki müsbet fark olarak belirtilmiş ve elde edilen hasılat ibaresinin de tahsil olunan paralarla tahakkuk eden alacakları ifade ettiği açıklanmıştır.

Buna göre, aile hekimliği müessesesinin geliştirilmesi amacıyla oluşturulan sisteme üye olanlardan alınan üyelik bedellerinin sisteme üye kaydının yapıldığı yılın geliri olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

