

Orman müdürlüğünden yapılan kiralama işleminde indirim konusu hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[29-2013-8]-521
Tarih	28.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğeri Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[29-2013-8]-521 28/05/2014

Konu : Orman müdürlüğünden yapılan kiralama işleminde indirim konusu hk.

İlgide kayıtlı zelge talep formunuzda; Şirketinizin taő ocağı işletmeciliğinden doğan 3213 sayılı Maden Kanunu uyarınca ödenmesi gereken devlet hakkı bedeli ile 6831 sayılı Orman Kanunu uyarınca arazi tahsis bedelini vadesinde ödemeyip izleyen yılda ödemesi durumunda söz konusu tutarların gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı ile hesaplanan katma değeri vergisinin ödediğinin dönemde indirim konusu edilmesinin mümkün olup olmadığının bildirilmesi istenmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinde, kurumlar vergisinin bir hesap dönemi içinde elde edilen safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir

Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde de, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespit edilmesinde gider olarak indirilebileceği belirtilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'nci maddesinde ise;

"(1) Kurum kazancının tespitinde aşağıdaki indirimlerin yapılması kabul edilmez:

...

d) Bu Kanuna göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 21/07/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri.

..."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, şirketinizin faaliyetinin devamı açısından 3213 sayılı Maden Kanunu uyarınca ödenmesi gereken devlet hakkı bedeli ile 6831 sayılı Orman Kanunu uyarınca ödenmesi gereken arazi tahsis bedelinin fiilen ödendiği yılın vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Ancak söz konusu bedellere ilişkin Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen gecikme zammının kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 2/1 inci maddesinde, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcıya veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu,

- 10 uncu maddesinin (a) bendinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile, (b) bendinde; malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi ile meydana geleceği,

hüküm altına alınmıştır.

Yüklenen vergilerin KDV mükellefleri tarafından indirim konusu yapılmasına yönelik düzenlemelere aynı Kanunun 29 ila 34 üncü maddelerinde yer verilmiş olup, KDV mükelleflerinin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesapladıkları KDV den, yüklendikleri KDV yi indirebilmeleri için;

1- Yüklenen vergilerin faaliyetlerine ilişkin olması,

2- Bu vergilerin kendi adlarına düzenlenen alış faturası veya benzeri belgelerde ya da gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmesi,

3- Söz konusu belgelerin vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak kaydıyla yasal defterlere kaydedilmesi,

4- KDV Kanununda aksine (bir başka deyişle indirimi engelleyen) bir hükmün bulunmaması,

gerekmektedir

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde; Şirketinizce Orman Müdürlüğünden yapılan kiralama işlemine ilişkin olarak 2012 yılına ait kira bedelleri üzerinden hesaplanan KDV, 2012 yılı içerisinde yasal defterlere kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılabileceğinden söz konusu yüklenen KDV tutarlarının ödemenin yapıldığı 2013 yılında indirim konusu yapılmasına KDV Kanunun 29/3 üncü maddesi uyarınca imkan bulunmamaktadır.

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. — 18.09.2026