

Emlakçılık faaliyetinde bulunan mükellef tarafından giyim harcamalarının indirim konusu yapıp yapılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV.2/İ/29-2023/11]-492486
Tarih	01.11.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV.2/İ/29-2023/11]-492486

01.11.2023

Konu : Emlakçılık faaliyetinde bulunan mükellef tarafından giyim harcamalarının indirim konusu yapıp yapılamayacağı

İlgi : ../202. tarih ve sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; emlakçılık faaliyeti ile iştigal ettiğiniz ve iş gereği müşterilerle görüşmeler yaptığınız belirtilerek, kıyafet harcamalarınızın Gelir Vergisi Kanunu yönünden kazancın tespitinde gider ve Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden ise harcamaya tekabül eden katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup

Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

I- Gelir Vergisi Kanunu Yönünden

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, aynı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği belirtilmiştir.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler, Gelir Vergisi Kanununda sayılan kanunen kabul edilmeyen giderler dışında kalan, ticari organizasyona bağlı olarak yapılan giderler olup bunlara işletme gideri de denilebilmektedir.

Genel giderlerin ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilmesi için bu giderler ile kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında doğrudan bir illiyet bağının bulunması, giderlerin kazancın elde edilmesine yönelik olması, karşılığında maddi veya gayri maddi bir kıymetin iktisap edilmemiş olması ve maliyete dahil edilecek giderlerden olmaması gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, emlakçılık faaliyetinizin ifasında kullandığınızı belirttiğiniz kıyafetler için yapılan harcamaların, münhasıran faaliyetinizin yürütülmesine mahsus olmaması ve iş dışında özel hayatınızda da kullanılmaya elverişli olması nedenleriyle, belirtilen harcamalarınız ile ticari kazancın elde edilmesi veya idamesi arasında doğrudan bir illiyet bağının olduğundan söz edilemeyecektir.

Bu bağlamda, yapmış olduğunuz kıyafet harcamalarının ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

II- Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,
- 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,
- 30/d maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler (5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer

vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi hariç) dolayısıyla ödenen KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.1.) bölümünde;

"KDV esas itibarıyla vergi indirimi mekanizmasına dayanan bir vergilendirme şekli olmakla beraber, uygulamada, vergi indirimine imkân tanınmayan bazı haller Kanunun 30 uncu maddesinde sayılmıştır. Buna göre aşağıda açıklanan vergiler, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmez.

...

ç) Kanunun (30/d) maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen (kanunen kabul edilmeyen) giderler dolayısıyla ödenen KDV de mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyecektir.

Bu itibarla, faaliyetin yürütülmesi için gerekli olan giderler dışında kalan, işle ilgili bulunmayan veya işletme sahibinin özel tüketimine yönelik harcamalar niteliğinde bulunan ve sair kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin belgelerde gösterilen KDV tüketici durumunda bulunan işletme veya işletme sahibi üzerinde kalacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, emlakçılık faaliyetinizin ifasında kullandığınızı belirttiğiniz kıyafetlere yapılan harcamalar Gelir Vergisi Kanununa göre ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmadığından, bu harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'nin 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini 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.

