

Özel matrah şekline tabi kontör satışı işiyle iştigal eden mükellefin genel giderleri ile indirim konusu yapamadığı KDV'sini gider yazıp yazamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-1348
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-1348

19/08/2011

Konu : Özel matrah şekline tabi kontör satışı işiyle iştigal eden mükellefin genel giderlerinin indirim konusu yapıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, şirketinizin internet üzerinden telefon görüştürme (kontör satışı) işi ile iştigal ettiğini, şirketinizin telefon görüştürme işini yaptırabilmesi için yapmış olduğunuz giderler (sabit kıymet harcamaları, işyeri harcamaları v.b.) için ödemiş olduğunuz ve indirim yoluyla gideremediğiniz katma değer vergisi toplamının devreden KDV olarak biriktiği belirtilerek, söz konusu tutarların gider olarak yazılıp yazılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasıyla kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı,

maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde de ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilecek giderler sayılmış olup Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinde de kurum kazancından ilave olarak indirilebilecek bazı giderlere yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 23/f maddesinde, Maliye Bakanlığının işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 85 seri no.lu KDV Genel Tebliği'nin; "C. Özel Matrah Şekli Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"KDV Kanununun 23 üncü maddesinin (f) bendi hükmünün Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanarak, GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan ön ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışlarının özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, perakendeci bayiler tarafından yapılan telefon kartı ve jeton satışlarına ait KDV'nin bayi kârına isabet eden KDV'yi de ihtiva edecek şekilde perakendeci bayilere telefon kartı ve jeton teslimi yapan kuruluşlar tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda bayiler belirtilen kapsamdaki telefon kartı ve jeton satışları için ayrıca vergi hesaplamayacaklardır.

Öte yandan telefon kartı ve jeton satışları dahil bütün işlemleri özel matrah şekline göre vergilendirilenlerin KDV mükellefiyeti tesis ettirmelerine gerek bulunmamaktadır."

denilmektedir.

89 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile I seri no.lu KDV Genel Tebliğinin "Özel Matrah Şekilleri" başlıklı (VII/D) bölümünün son 3 paragrafı yürürlükten kaldırılmış, bunların yerine aşağıdaki paragraflar eklenmiştir:

"..... teslim ve hizmetleri münhasıran vergisi önceki safhada beyan edilen işlemlerden oluşanlar KDV mükellefi olmayacaklardır. Bu işlemlerin kısmen yapılması halinde ise, mükellefiyet sadece diğer teslim ve hizmetlerle sınırlı olacaktır."

Bu hükümlere göre, şirketinizin özel matrah şekline tabi internet üzerinden kontör satışı işinden başka vergiye tabi bir faaliyetinin olmaması halinde KDV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve beyanname vermesine gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, faaliyetlerinize ilişkin olarak alınan mal ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan katma değer vergisi yıllar itibarıyla işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru

olarak dikkate alınacaktır.

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. — 09.09.2026