

Komisyonculardan alınan faturaların özel gider indiriminde kullanılıp kullanılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-11855
Tarih	27.02.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 27.02.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-11855

**KONU : Komisyonculardan alınan faturaların
özel gider indiriminde kullanılıp kullanılmayacağı hk.**

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : a) tarih ve sayılı,

b) tarih ve sayılı yazılarınız.

İlgi yazılarınız eki, tarih ve sayılı mukteza incelenmiş olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

30.12.1993 tarih ve mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3946 sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesine 5 numaralı bent olarak eklenen özel gider indirimi ile ilgili olarak, 18.05.1994 tarih ve 21938 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 176 ve 08.12.1994 tarih ve 22135 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 178 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre, harcamaların özel gider indirimine konu olabilmesi için bunların ücretlinin yıllık ücretiyle mütenasip ve gerçek harcamaya olması gerekmektedir. Ayrıca, belgelerde yer alan harcamaya tutarlarının sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge olduğu ve gerçek harcamayı yansıtmadığı izlenimi edinilmekte ise bu belgenin vergi incelemesine tabi tutulması gerekir.

Öte yandan, 552 sayılı "Yaş Sebze ve Meyve Ticaretinin Düzenlenmesi ve Toptancı Halleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"nin 5 inci maddesinde belediye sınırları ve mücavir alanlar içerisinde malların toptan alım ve satımının toptancı hallerinde yapılacağı; Alıcılar başlıklı 9 uncu maddesinde ise, belediyelerce kurulan toptancı hallerinden gerçek ve tüzel kişilerin toptan satış birimini talep etmek kaydıyla mal alabileceği belirtilmiştir.

Bu nedenle, hal müdürlüğüne bağlı komisyonculardan alınan faturaların özel gider indiriminden yararlanan nihai tüketici konumundaki ücretliler adına düzenlenmesi halinde, özel gider indirimine ilişkin harcamaya kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve konunun yukarıda yapılan açıklamalara göre gereğini rica ederim.