

## Defterlerini tuttuğu apartmanın hesaplarının tutulmasında kullanılan program için yapılan giderlerin KDV ve GVK açısından değerlendirilmesi

|            |                                                 |
|------------|-------------------------------------------------|
| Belge türü | Özelge                                          |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                      |
| Özelge no  | B.07.1.GİB.4.38.15.01-120[68-2015/20-589]-50923 |
| Tarih      | 21.09.2017                                      |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 50426076-120[68-2015/20-589]-50923

21.09.2017

Konu : Defterlerini tuttuğu apartmanın hesaplarının tutulmasında kullanılan program için yapılan giderlerin KDV ve GVK açısından değerlendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekindeki belgelerin incelenmesinden, serbest muhasebeci mali müşavir olarak bağımsız çalıştığınız, müşterileriniz arasında bulunan .... Apartmanının, sadece defterini tuttuğunuz ve bina görevlisi ile ilgili SGK bildirimlerini yaptığınız, binaya ait tahsilatların yapılması, gelirlerinin idaresi veya benzeri yönetim faaliyetleri ile ilgili görev ve sorumlulukları üstlenmediğiniz, bu nedenle söz konusu apartman yönetimine daha rahat bilgi verebilmek ve bina ile ilgili hesapların kontrolünü sağlamak amacıyla site yönetim yazılımından faydalanmak için .... A.Ş. ile anlaştığınız ve söz

konusu firmanın her dönem başında yazılım kullanımına ait bedeli fatura edeceğinden bahisle, düzenlenecek faturada gösterilen katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapılıp yapılmayacağı ile ödenen bedellerin serbest meslek kazancınızın tespitinde gider olarak indirilip indirilmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

### **GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

-65 inci maddesinde, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu, serbest meslek faaliyetinin; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması olduğu,

-66 ncı maddesinde, serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenlerin, serbest meslek erbabı olduğu, serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılmasının bu vasfı değiştirmeyeceği,

-67 nci maddesinde, serbest meslek kazancının bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan fark olduğu,

-68 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderlerin (İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.) 7 nci fıkrasında, mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedellerinin serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak hasılatından indirileceği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde yer alan genel giderlerin, serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak indirilebilmesi için kazancın elde edilmesi ve idamesi ile açık ve doğrudan bir bağının bulunması, yapılan işin mahiyetine uygun olması ve iş hacmi ile mütenasip olması gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, kayıtlarını tuttuğunuz apartmanın hesaplarının tutulmasında kullanılan program için yapılan giderlerin, apartmana yansıtılmadan tarafınızca karşılanması halinde, Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesine göre gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

### **KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

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

-29 uncu maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri, 3 üncü fıkrasında ise, İndirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

-30 uncu maddesinin (a) fıkrasında, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin, (d) fıkrasında da, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği,

hükümleri yer almaktadır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "III/C. İndirim" başlıklı bölümünde konuya ilişkin gerekli açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, söz konusu kayıtların tutulması için kullanılan programa ilişkin yapılan giderin Gelir Vergisi Kanununa göre kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesine yönelik indirimi kabul edilen bir gider olarak değerlendirilmesi koşuluyla, bu giderlere ilişkin yüklenilen KDV'nin de indirim konusu yapılması mümkündür.

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.

