

Şirket adına düzenlenmemiş alındı belgelerinin indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-63
Tarih	21.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-63 21/01/2012

Konu : Şirket adına düzenlenmemiş alındı belgelerinin indirimi hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Büyükşehir Belediyesi'nin açmış olduğu S plaka ihalesine şirket ünvanı altında 10 adet şirket ortağı adına müracaat edildiği, 8 ortağın ihaleyi kazanarak S plakayı almaya hak kazandığı, yapılan ödemelerin şirketiniz tarafından yapıldığı ancak Büyükşehir Belediyesi tarafından düzenlenen tahsildar alındılarının şirket ortağı olan şahısların adına düzenlendiği belirtilerek şirket adına düzenlenmeyen tahsildar alındılarındaki tutarların defter ve kayıtlara gider olarak yazılıp yazılmayacağı ile ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 29/1-a maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

- 34/1 maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227. maddesinin 1. fıkrasında ise; "Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kazancın tespitinde dikkate alınacak giderlerin indirim konusu yapılabilmesi için giderlerin tevsike esas belgelerle belgelendirilmesi ve bu belgelerin mükellef adına düzenlenmiş olması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, şirketinizin faaliyetine ilişkin olarak yapılan harcamalara ait fatura ve benzeri vesikaların şirketiniz adına düzenlenmiş olması halinde kayıtlarda gösterilmesi mümkün olduğundan şirketiniz adına düzenlenmeyen ve kayıtlarda gösterilmesi mümkün olmayan tahsildar alındılarındaki tutarların defter ve kayıtlara gider olarak yazılması ve ödenen KDV'nin KDV Kanununun 29/1-a maddesine göre, hesaplanan KDV'den indirilmesi mümkün değildir.

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.