

Çalınan külçe altınların Vergi Usul ve KDV Kanunları karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-1252
Tarih	08.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-1252 08/08/2011

Konu : Çalınan külçe altınların Vergi Usul ve KDV Kanunları karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı dilekçenizde, toptan ve perakende altın ticareti faaliyetinde bulunan şirketinizin 15 kg altınının sektörde çantacı olarak bilinen bir şahıs tarafından çalındığı belirtilmekte ve bu altınların vergi kanunları karşısındaki durumu sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesinde ise safi kurum kazancının tespit edilmesi sırasında indirilecek giderler sayılmış olup, bunlar arasında, ticari işletmede mevcut varlıklardan herhangi bir

suretle meydana gelen eksilmelerin gider yazılabileceği hususuna yer verilmemiştir.

Aynı maddenin 1 numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safı kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır. İşletmeden çalınan emtia, bu mahiyette bir genel gider olmadığından, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin 1 numaralı bendi kapsamında gider kaydedilmesine imkan bulunmamaktadır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmış, 17/4-g maddesi ile de külçe altın teslimleri KDV den istisna edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesinde mükelleflerin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak yüklendikleri katma değer vergilerini indirebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 30 uncu maddesinin;

-(a) bendinde; vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmetlerin ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin,

-(c) bendinde; deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisinin,

-(d) bendinde ise Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin,

vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği ifade edilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar uyarınca, KDV Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında KDV den müstesna olan külçe altın teslimleri nedeniyle yüklenilen KDV, Kanunun 30 uncu maddesinin (a) bendi uyarınca indirim konusu yapılmadığı için, aynı maddenin (c) ve (d) bentlerine göre bir işlem yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, çalınan altın nedeniyle yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV bulunduğu takdirde, bu verginin 30 uncu maddenin (c) ve (d) bentleri uyarınca indirim hesaplarından çıkarılacağı tabiidir.

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. — 18.09.2026