

Gerçek usule geçen mükellefe ait sabit kıymet niteliğindeki aracın KDV'si ile kalan amortisman payının indirimi.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-130-65302
Tarih	27.09.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 21152195-130-65302 27.09.2017

Konu : Gerçek usule geçen mükellefe ait sabit kıymet niteliğindeki aracın KDV'si ile kalan amortisman payının indirimi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 14/10/2014 tarihinde başladığınız servis işletmeciliği faaliyetiniz nedeniyle basit usule tabi olduğunuz ancak, 2016/Ocak dönemi itibariyle gerçek usule geçtiğiniz belirtilerek basit usule tabi iken satın aldığınız ve gerçek usulde vergi mükellefi olduktan sonra satışını yaptığınız sabit kıymet niteliğindeki araca ait alım faturasında yer alan katma değer vergisi (KDV) ile kalan amortisman payının indirimi konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Vergi Usul Kanunu Uygulaması Yönünden:

"213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 313 üncü maddesinde, "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin, bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder.",

- 315 inci maddesinde, "Mükellefler amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilân edeceği oranlar üzerinden itfa ederler. İlân edilecek oranların tespitinde iktisadî kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınır.",

- 320 nci maddesinde, "Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için (1) rakamı mükellefçe uygulanan nispete bölünür. Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir.

Her yılın amortismanı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir. Amortismanın herhangi bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan nispetten düşük bir hadle yapılmasından dolayı amortisman süresi uzatılamaz."

-328 inci maddesinde "Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde alınan bedel ile bunların envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki fark kar ve zarar hesabına geçirilir. İşletme hesabı esasında defter tutan mükelleflerle serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler bu farkı defterlerinde hasılat veya gider kaydederler. Amortisman ayrılmış olanların değeri ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan meblağdır."

- Geçici 5 inci maddesinde, "bu Kanunun mer'iyete girdiği tarihte veya müteakip yıllarda ticari, zirai veya mesleki kazançları dolayısıyla yeniden Gelir Vergisine girecek veya basit usulden gerçek usule geçecek olan mükellefler ile öteden beri faaliyete devam eden serbest meslek erbabının amortismanına tabi iktisadi

kıymetleri maliyet bedeli, maliyet bedeli bilinmiyorsa bizzat kendilerince alış tarihindeki rayice göre tahmin olunacak bedeli ile değ erlenir. Őu kadar ki, bu kıymetlerin alış tarihleri ile mükellefiyete giriŐ veya gerçek usule geçiŐ tarihi arasındaki yıllara ait amortismanlar tutarı bu değ erden d Ő  l r ve bakiyesinin amortismanına devam olunur."

h  k mleri yer almaktadır.

Buna göre, basit usulde gelir vergisi mükellefi iken 31/10/2014 tarihinde almıŐ olduğunuz amortismana tabi iktisadi kıymetin gerçek usulde gelir vergisi mükellefiyetine geçiŐi müteakiben, 213 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesinde belirtilen esaslar doğrultusunda aktife alınması, aktife alınan bu kıymetin satılması halinde ise 213 sayılı Kanunun 328 inci maddesi uyarınca satış nedeniyle alınan bedel ile bu kıymetin envanter defterinde kayıtlı değ eri arasındaki farkın kar ve zarar hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, söz konusu kıymet amortisman ayrılmadan satılmış olduğundan, bu itibarla kayıtlı değ erden d Ő lebi ecek bir bedel bulunmayacak ve satılan kıymetin maliyet bedeli aktife alış bedeli ile eŐit olacaktır.

Ayrıca elden çıkarılmış ve aktifte yer almayan bir kıymet için amortisman ayrılamayacağı tabiidir.

KDV Uygulaması Yönünden:

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 17/4-a maddesinde, Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin vergiden istisna olduğu,

- 29/1-c maddesinde, götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi baŐındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV yi indirebilecekleri, 29/3 üncü maddesinde, indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aŐılmamak Őartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

- 30/b maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen KDV nin indirim konusu yapılamayacağı

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, firmanızın basit usulde vergilendirildiği dönemde iktisap ettiği aracın (binek otomobilleri hariç) gerçek usule geçildikten sonra açılış kaydında yer alması halinde bu aracın alış faturasında gösterilen KDV nin indirim konusu yapılması mümkündür. Ancak, söz konusu araca ilişkin olarak yüklendiğiniz KDV nin daha önce gider olarak kaydedilmiş olması halinde bu tutar için gerekli düzeltmenin yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, söz konusu aracın gerçek usulde vergilendirmeye geçildikten sonra satışı genel hükümlere göre KDV ye tabi olacaktır.

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