

Gelir Desteği Ödemesinin Vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEęER VERęİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.58.10.00-130-27
Tarih	10.11.2017

T.C.

SİVAS VALİLİğİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüęü

Sayı : 67630374-130-27

10.11.2017

Konu : Gelir Desteği Ödemesinin Vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 4736 sayılı Kanun kapsamında her ay için engelli, 60 yaş ve üstü bireylerin ücretsiz veya indirimli yolculuk haklarından dolayı ... Bakanlığı tarafından yapılan gelir desteği ödemesinin katma değer vergisi (KDV) ve gelir vergisi karşısındaki durumu sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanunu Yönünden:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının iş yerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak teslimler belirtilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

(I/C-2.1.3.2.13) bölümünde, "*KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.*"

(I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde, "...

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

..."

ifadelerine yer verilmiştir.

Buna göre, 4736 sayılı Kanun kapsamında sayılan kişilerin toplu taşıma hizmetinden ücretsiz yararlanmasını sağlamak üzere ... Bakanlığı tarafından ilgili belediyeler aracılığıyla aylık olarak taşımacılık hizmetini verenlere ödenen gelir desteği ödemesi, 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesine göre KDV ye tabi olacaktır.

Öte yandan, taşımacılık hizmetini verenler tarafından gelir desteğine ilişkin olarak ... Bakanlığına düzenlenecek faturalarda KDV dahil tutarın 1.000 TL'yi aşmaması halinde hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, KDV dahil tutarın 1.000 TL'yi aşması durumunda hesaplanan KDV tutarı üzerinden ... Bakanlığı tarafından (5/10) oranında tevkifat yapılacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

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 hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun bilanço esasında ticari kazancın tespiti ile ilgili 38 inci maddesinin birinci fıkrasında da bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce; işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazancın tespitinde iki temel ilke geçerlidir. Bunlar "dönemsellik" ve "tahakkuk esası" ilkeleridir. Tahakkuk esası ilkesi, gelir veya giderin tahsil edildikleri ve ödendikleri döneme bakılmaksızın miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olmasını ifade eder. Bu esas dikkate alındığında bir gelir unsurunun, özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Dönemsellik ilkesi ise, her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasıdır. Bu ilke uyarınca gelir ve giderlerin ilgili oldukları dönemde

kaydedilmesi gerekir.

Bu hükümlere göre, toplu taşımacılık faaliyetiniz dolayısıyla ... Bakanlığı bütçesine konulan ödenekten ilgili belediye aracılığıyla her ay kooperatifinize aktarılan gelir desteği ödemelerinin kurum kazancınıza dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

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