

Belediyeye yapılan kamyon bağışı işleminin katma Değer Vergisi Karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25953680-005-26
Tarih	15.11.2012

T.C.

ORDU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 25953680-005-26

15/11/2012

Konu : Belediyeye yapılan kamyon bağışı işleminin katma Değer Vergisi Karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; işyerinizin aktifinde bulunan kamyonu ... Belediyesine bağışlayacağınızı, bu bağışlama işleminin KDV den istisna olup olmadığı ile bu işlemin nasıl muhasebeleştirileceği hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

17 nci maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendinde; birinci fıkra da sayılan kurum ve kuruluşlara (Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki

meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamumenfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar) bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının katma değer vergisinden istisna edildiği,

30/a maddesinde de, 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 katma değer vergisinin indirilemeyeceği

hükümlerine yer verilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı, 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Sosyal ve Askeri İstisnalar ve Diğer İstisnalar" başlıklı (F) bölümünde, "3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinde "Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalar ile Diğer İstisnalar" düzenlenmektedir. Aynı Kanunun 30/a ve 32 nci maddeleri hükümlerine göre 17 nci madde kapsamına giren işlemler kısmi istisna niteliğindedir. Buna göre, madde kapsamına giren işlemleri yapanlar, bu işlemlerle ilgili alış ve giderler dolayısıyla yüklendikleri vergileri indirim konusu yapamayacak, bu vergiler gelir ve kurumlar vergisi uygulamaları çerçevesinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak göz önüne alınabilecektir." denilmektedir.

Buna göre, belediyelere bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna olup, söz konusu teslimler ve ifalar nedeniyle yüklenilen ancak indirimi mümkün olmayan katma değer vergisinin, gelir vergisi kazanç tespitinde işin mahiyetine göre gider ya da maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi mümkündür.

Diğer taraftan, tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26/12/1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

Bu açıklamalara göre, işyerinizin aktifinde kayıtlı bulunan kamyonun bağışlanması durumunda;

-Söz konusu aracın "254 Taşıtlar Hesabı"nda yer alan kayıtlı değeri ile "257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı"nda araca ilişkin olan birikmiş amortisman tutarının ters kayıt yapılarak kapatılması ve kalan tutarın ise "689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı"nın borcuna kaydedilmesi,

-Aracın alındığı dönemde yüklenilen ve "191 İndirilecek KDV Hesabı"na kaydedilen tutarın, aracın elden çıkarılması nedeniyle "391 Hesaplanan KDV Hesabı"nın alacağına ve "689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı"nın da borcuna kaydedilmesi,

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