

Ödenen Kira Bedeli Üzerinden KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-474
Tarih	08.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-474 08/02/2012

Konu : Ödenen Kira Bedeli Üzerinden KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Belediyesi ile Yap-İşlet Devret modeline göre yapmış olduğunuz sözleşme kapsamında inşa edilen "... Gösteri Merkezi"nin işletilmesi karşılığında yıllık brüt cironun %1,5 luk kısmını Belediye ye kira bedeli olarak ödeyeceğiniz belirtilerek, bu bedelin "matrah + KDV" olarak mı yoksa yalnızca "matrah" olarak mı dikkate alınacağı ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV nin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-20 nci maddesinde teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise , malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına

hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

-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,

-29/3 üncü maddesinde, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılacağı,

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

hükme bağlanmıştır.

Buna göre;

1- Yap-İşlet-Devret Modeli kapsamında inşa ettiğiniz "... Gösteri Merkezi" için Belediye ye ödeyeceğiniz yıllık brüt cironun %1,5 luk kısmı olarak belirlenen bedele KDV nin dahil olup olmadığı hususunun özel hukuk kuralları çerçevesinde sözleşmenin taraflarınca belirlenmesi gerekmektedir.

2- Söz konusu bedeller üzerinden hesaplanan KDV nin, KDV Kanununun 29, 30 ve 34 üncü maddeleri çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.