

Basit usule tabi iken gerçek usule geçen mükellefin devreden stoklar nedeniyle yüklenmiş olduğu katma değer vergisini çıkaracağı envantere göre indirim konusu yapması mümkündür.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5429-722
Tarih	15.02.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5429-722

KONU:

UŞAK VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne

İLGİ : 28.4.2004 tarih ve B.07.4.DEF.0.64.10/3065-03/143" sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, basit usulde gelir vergisi mükellefi olan'ın 10.03.2004 tarihi itibariyle istisnadan vazgeçtiği Mart/2004 yılına ait Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesinde 31.12.2003 ve 10.03.2004 itibariyle ayrı ayrı stok mal alışlarını tespit ettiği belirtilerek bu alışlara ilişkin KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanununun; 4842 sayılı Kanunun 23. maddesiyle değişik 1" 4-a maddesinde, 01.07.2003 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu.

18. maddesinde, vergiden istisna edilen işlemleri yapanların diledikleri takdirde ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaatta bulunarak bu işlemleri dolayısıyla vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri, bu talebin mükellefin istisnaya dahil olan işlemlerinin tamamını kapsamasının şart olduğu, mükellefiyetin devam edilmekte olan işlemlere şümulünün olmadığı.

29/1. 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, ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV ve götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

34/1. maddesinde, yurt içinden sağlanan veya itha' olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanunî defterlere kaydedilmek şa'ıyla indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

88 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin A/6 bölümünde, basit usule tabi gelir vergisi mükellefleri son KDV Beyannamelerini (2003/Nisan, Mayıs, Haziran dönemine ilişkin olmak üzere) 25 Temmuz 2003 günü mesai saati sonuna kadar vergi dairesine vermiş olmaları gerektiği, bu beyannamede "Sonraki Dönemlere Devreden KDV" bulunması halinde devreden vergi tutan 2003 takvim yılı gelir vergisi hesaplarında gider olarak dikkate alınacağı.

91 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin J bölümünde Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirilen KDV mükelleflerine yönelik olarak 215 Sen Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 4.2. bölümünde yer alan açıklamanın KDV Kanununun İS/1. maddesine göre istisnadan vazgeçen mükellefler açısından geçerli olmasının uygun görüldüğü, buna göre gelir vergisi bakımından basit usule tabi olan ve KDV Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 17/4-a maddesindeki istisna kapsamında işlem yapmak istemeyen mükelleflerin KDV Beyannamelerini üçer aylık dönemlerde verecekleri belirtilmiştir.

Buna göre basit usule tabi iken gerçek usule geçen'ın devreden stokları nedeniyle yüklenmiş olduğu katma değer vergisini çıkaracağı envantere göre indirim konusu yapması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, gerçek usule geçen ...'ın çıkardığı envanterde yer alan mallara ilişkin katma değer vergisini daha Önce gider olarak kaydettiği takdirde, bu tutarlar için gerekli düzeltmenin yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.