

6111 S.K kapsamında ödenen vergilerin gider ve maliyet olarak yazılıp yazılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2646
Tarih	17.08.2012

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.29-2646

17/08/2012

Konu : 6111 S.K kapsamında ödenen vergilerin gider ve maliyet olarak yazılıp yazılamayacağı

İlgi kayıtlı özelge talep formunda, firmanızca 06.04.2004 tarih ve 74965 Sayılı Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında ithal edilen elektronik düz örgü makinelerinin satış tarihinde yürürlükte bulunan kararname hükümlerine aykırı olarak, ithal tarihinden itibaren 5 yıl dolmadan satılmış olması nedeniyle Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü tarafından adınıza KDV, KKDF ve Gümrük vergisi tahakkuk ettirildiği belirtilerek, firmanızca 6111 Sayılı Yasa kapsamında yapılandırılarak ödenmeye başlanan KDV nin indirim konusu yapılp yapılmayacağı ile KKDF ve Gümrük Vergisinin gider ve maliyet unsuru olarak yazılıp yazılamayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının

tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin, aynı fıkranın (6) numaralı bendinde ise işletme ile ilgili olmak şartıyla; bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi ayni vergi, resim ve harçların, safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmış olup, Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise bu Kanuna göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, ithal ettiğiniz makinelerin erken satışı nedeniyle şirketiniz adına tarh edilen ve 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan gümrük vergisi ile K.K.D.F'nin ödendiği dönemlerde Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi gereğince ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkündür.

Diğer taraftan, söz konusu ödemeler üzerinden hesaplanan cezalar, gecikme zamları ve faizlerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacağı ise tabiidir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 10/ı maddesinde, ithalatta vergiyi doğuran olayın, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana geldiği; 29/3 üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, firmanızca 2004 yılında Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin olup, 2011 yılında 6111 Sayılı Kanun hükümlerinden faydalanmak suretiyle ödenen KDV nin indirime konu edilmesi, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşıldığından mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.