

Katma değer vergisinin kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.54/5429-901-72830
Tarih	31.07.2009

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.54/5429-

Konu:

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(.....)

İlgi: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eki'nin dilekçesinin incelenmesinden, tarihinde unvanı ile danışmanlık, eğitim ve hizmet kuruluğu olarak faaliyette bulunmak üzere kurulan

Firmanın 05.05.2008 tarihinden itibaren sigorta aracılık işleri nedeniyle unvanı ile faaliyetine devam ettiği, Firmanın sigorta acenteliğinden önceki dönemde yer alan devreden katma değer vergisinin kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 58. maddesinde; " Mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile mükellefçe indirilebilecek katma değer vergisi, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez." hükmüne yer verilmiştir.

Ancak, Başkanlığımızca işi bırakan mükelleflerin işin bırakıldığı dönem itibariyle indirim yoluyla telafi edemedikleri vergileri gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alabilecekleri konusunda uygulamaya yön verilmiş bulunmaktadır.

Bu uygulamanın gerekçesi, işi bırakan mükelleflerin devreden bu vergileri indirim yoluyla telafi etme imkanının ortadan kalkmasıdır.

Dilekçe sahibi mükellefin vergiye tabi işlemlerine konu faaliyetlerini terk ederek, kısmi istisna kapsamına giren bir iştigal konusuna geçmesinde de aynı durum söz konusudur. KDV Kanununun (17/4-e) maddesinde belirtilen işlemler kısmi istisna kapsamına girdiğinden, yüklenilen vergiler indirim konusu yapılamamaktadır. Bütün faaliyetleri bu tür işlemlerden oluşan mükelleflerin beyanname vermeleri de söz konusu değildir.

Buna göre, tarihinden itibaren sigorta acentesi olarak faaliyette bulunan ve bunun dışında bir faaliyetinin olmadığı ifade edilen Firmanın danışmanlık ve eğitim faaliyetinde bulunduğu dönemde yüklendiği ve indirim konusu yapamadığı KDV'nin işin niteliğine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkündür.

Öte yandan, sigorta acentesi olarak faaliyette bulunan Firmanın otomobil, bilgisayar, demirbaş vb. satışı gibi istisna kapsamına girmeyen KDV'ye tabi arızı işlemleri, işlemin gerçekleştiği dönem için bir defaya mahsus verilecek 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecektir.

Ancak, Firmanın sigorta acenteliği yanında danışmanlık, eğitim vb. KDV'ye tabi faaliyetlerde bulunması halinde her dönem için KDV beyannamesi verilmesi gerekeceğinden daha önce kurumlar vergisinde gider veya maliyet olarak dikkate alınan KDV düzeltilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.