

4122 sayılı Kanun kapsamında yapılacak faaliyetlere yönelik harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'nin indiriminin mümkün olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-KDV-29-43
Tarih	18.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-KDV-29-43

18/03/2013

Konu : 4122 sayılı Kanun kapsamında yapılacak faaliyetlere yönelik harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'nin indiriminin mümkün olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız tarafından 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu hükümlerine göre kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma faaliyetlerine yönelik olarak harcamalar gerçekleştirilmesi planlandığı, faaliyetlerin bir vakfa ait iktisadi işletme tarafından organize edileceği ve faaliyetlere ilişkin harcamaların iktisadi işletme tarafından firmanıza fatura edileceği belirtilerek, söz konusu harcamalar nedeniyle yüklenilecek olan katma değer vergilerinin hesaplanan katma değer vergisinden indiriminin mümkün olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununun "Uygulama" başlıklı 4 üncü maddesinde kendilerine ait arazilerde veya tahsis yapılan, izin verilen, irtifak hakkı tesis edilen sahalarda; bu Kanun kapsamında ağaçlandırma ve erozyon kontrolü seferberliğine katılacak kamu kurum ve kuruluşları ile tüzel kişiler ve yapacakları işler sıralanmış, "Ödüllendirme ve Teşvik" başlıklı 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında da, mezkur Kanun hükümlerine göre kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının tamamının gelir ve kurumlar vergisi matrahından düşüleceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 3065 sayılı KDV Kanununun 1 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasında Türkiye'de ticari, zınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; aynı maddenin 3/g fıkrasında da, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 29 ila 34 üncü maddelerinde yüklenilen vergilerin KDV mükellefleri tarafından indirim konusu yapılmasına yönelik düzenlemelere yer verilmiş bulunmaktadır.

Bu hükümler çerçevesinde, KDV mükelleflerinin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesapladıkları KDV den yükledikleri KDV yi indirebilmeleri için;

- Yüklenilen vergilerin faaliyetlerine ilişkin olması,
- Bu vergilerin kendi adlarına düzenlenen alış faturası veya benzeri belgelerde ya da gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi,
- Söz konusu belgelerin vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak kaydıyla yasal defterlere kaydedilmesi,
- KDV Kanununda indirimi engelleyen bir hükmün bulunmaması,

gerekmektedir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından 4122 sayılı Kanun kapsamında yapılan ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının 4122 sayılı Kanuna göre kurumlar vergisi matrahından düşülmesi mümkün olmakla birlikte, şirketiniz faaliyetleri ile ilgili olmayan bu harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, indirim konusu yapılamayan söz konusu KDV nin kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider, maliyet veya kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

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