

Muhasebe işlem fişinin indirimine konu edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-22
Tarih	06.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-22 06/01/2012

Konu : muhasebe işlem fişinin indirimine konu edilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; .. Orman İşletme Müdürlüğü ..Orman İşletme Şefliği sınırları içinde kalan maden ocaklarından kalker cevheri çıkarılmasına ilişkin olarak ödenen arazi tahsis bedelleri için adı geçen müdürlük tarafından düzenlenen muhasebe işlem fişinin indirimine konu edilmesinin mümkün olup olmadığı hususunda bilgi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu ve müteakip maddelerinde, gelir, kurumlar veya katma değer vergisi (KDV) yönünden herhangi birinden mükellefiyeti olanların düzenlemek zorunda oldukları belgeler sayılmıştır. Bu belgeler, 164 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca noter tasdikli veya Vergi Usul Kanunu uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre anlaşmalı matbaalara bastırılarak kullanılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, KDV Kanununun;

1/3-g maddesine göre, 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 ticarî, sınai, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu,

46/5 inci maddesinde, Maliye Bakanlığı, işlemin mahiyetini göz önünde tutarak KDV nin işlemiden önce ödenmiş olması şartını koymaya yetkili olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

19 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin D bölümünde, KDV Kanununun 46/5 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, Bakanlığımıza başvurarak izin alan genel bütçeli idarelerin vergiye tabi işlemleri sebebiyle KDV mükellefiyetlerinin tesis edilmeyeceği, bu işlemleriyle ilgili katma değer vergisinin vezne alındılarında ayrıca gösterilmek kaydıyla saymanlıklarca tahsil edileceği belirtilmiştir.

Öte yandan, 01/7/2006 tarihli 5538 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli I sayılı cetvelde yer alan Orman Genel Müdürlüğü sırası bu cetvelden çıkarılmış, anılan Kanuna ekli II sayılı cetvelin Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümüne eklenmiştir.

Buna göre, özel bütçeli idare statüsündeki ..Orman Bölge Müdürlüğünün ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi ve tahsil ettiği arazi tahsis bedeli üzerinden hesapladığı KDV yi beyan etmesi gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Vergi Usul Kanunu fatura ve fatura yerine geçen vesikaları kullanmayı vergi mükelleflerine mecbur kıldığından, .. Orman Bölge Müdürlüğünün mükellefiyetinin tesisinden önceki dönemlere ilişkin olarak düzenlemiş olduğu muhasebe işlem fişlerine dayanarak KDV tutarlarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Ancak ... Orman Bölge Müdürlüğünün mükellefiyetinin tesisinden sonraki dönemler için firmanızca ödenen arazi tahsis bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tutarlarının adı geçen müdürlüğün düzenleyeceği fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmesi suretiyle indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.