

Basit usule tabi iken alınan araç alımına ilişkin yüklenilenKDVnin, gerçek usule geçildiğinde indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV- 4 -14029-05-713
Tarih	10.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV- 4 -14029-05-713 10/09/2011

Konu : Basit usule tabi iken alınan araç alımına ilişkin yüklenilenKDVnin, gerçek usule geçildiğinde indirimi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 17/4/2008 tarihinde servis işletmeciliği faaliyetinden dolayı basit usulde mükellefiyetinizin tescil edildiği ve 2010 yılı itibariyle de gerçek usulde vergilendirilmeye başladığınız belirtilerek, basit usule tabi iken faaliyetinize ilişkin olarak aldığınız otobüsün satışında katma değer vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1-c maddesinde, 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 katma değer vergisini yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 30/b maddesinde ise, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı hükmüne bağlanmıştır. Bu hükmeye göre, mükelleflerin taksi işletmeciliği faaliyetinde kullanmak üzere iktisap ettikleri binek otomobillerinin alımında ödedikleri katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, basit usule tabi oldukları dönemde iktisap ettikleri binek otomobili dışındaki araçları gerçek usule geçtikleri dönemin açılış kaydında ellerindeki faturaya dayanarak gösteren mükellefler, bu faturada gösterilen KDV yi indirim konusu yapabilecekler, gerçek usule geçildikten sonra söz konusu araçları satmaları halinde de KDV hesaplayıp beyan edeceklerdir.

Dilekçeniz ekinde yer alan belgelerden 28/5/2009 tarih ve 161727 sayılı fatura ile aldığınız Peugeot marka Boxer HDI 120 HP tipli otobüs cinsi aracı okul servisi faaliyetinde kullandığınız ve söz konusu aracın işletmenizin demirbaş listesinde kayıtlı olduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla, söz konusu aracın alımında yüklenmiş olduğunuz KDV yi Kanunun 29/1-c maddesine göre indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

Ancak, söz konusu araca ilişkin yüklendiğiniz KDV yi daha önce gider olarak kaydetmiş olmanız halinde, bu tutar için gerekli düzeltmenin yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, söz konusu aracın satışında ise 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre genel oranda (%18) katma değer vergisi hesaplamanız gerekmektedir.

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.