

Basit usulde vergilendirilmekte iken gerçek usule geçen mükellefin KDV indirimi hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-34-52
Tarih	03.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MKELLEFL HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-34-52

03/05/2011

Konu : Basit usulde vergilendirilmekte iken gerçek usule geçen mükellefin KDV indirimi.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; Őehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinizden dolayı basit usulde gelir vergisi mükellefi iken, 29/1/2010 tarihinde bir otobüs satın aldığınız ve gerçek usulde vergilendirilmek üzere müracaatta bulunduğunuz belirtilerek, 2006 ve 2010 yıllarında satın almış olduğunuz araçlara ait katma değer vergilerinin Őubat 2010 vergilendirme dönemi katma değer vergisi (KDV) beyannamesinde indirim konusu yapılp yapılamayacağı konusunda görüş talebinde bulunulmaktadır.

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 belirtilmiştir.

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 hükme bağlanmıştır. Bu hükme göre, mükelleflerin taksi işletmeciliği faaliyetinde kullanmak üzere iktisap ettikleri binek otomobillerinin alımında ödedikleri katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bu çerçevede, basit usule tabi iken gerçek usule geçen mükelleflerin devreden stokları nedeniyle yüklenmiş oldukları katma değer vergisini çıkaracakları envantere göre indirim konusu yapmaları mümkün bulunmaktadır.

Buna göre; basit usulde mükellefken 2006 yılında satın aldığınız araç için yüklenmiş olduğunuz katma değer vergisini çıkarılacak envantere göstermek şartıyla, gerçek usule geçtiğiniz dönemde indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

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

Öte yandan, 2010 yılında satın aldığınız otobüse ilişkin alış vesikasında gösterilen katma değer vergisinin de, söz konusu işleme ait alış vesikasını kanuni defterinize kaydettiğiniz vergilendirme döneminde indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

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