

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 67854564-010.01-460

02/08/2013

Konu : Doğalgaz bağlantı bedelinin
muhassebeleştirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan; firmanız ile ... arasında doğalgaz aboneliği için sözleşme imzalandığı, anlaşmadaki bedelin; söz konusu sözleşmeye istinaden "Bağlantı Bedeli" adı altında şirketinize fatura edildiği ve bağlantı bedelinin de doğalgazın sadece fabrika kapısına kadar getirilmesini kapsadığı, fabrika içi tesisatın ise şirketiniz tarafından ayrıca projelendirilip uygulanacağı belirtilerek, söz konusu bedelin hangi hesapta muhassebeleştirilmesi gerektiği ve amortisman listelerindeki yeri hususlarında Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin birinci maddede yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder." denilmektedir. Bu hükme göre bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulabilmesi için işletmenin aktifinde kayıtlı olması gerekmektedir.

Öte yandan, Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 36 ncı maddesi gereğince, doğalgaz dağıtım şirketleri ile aboneler arasında yapılan sözleşme çerçevesinde dağıtım şirketlerince (abonelerin mesken ve işyerlerinin bulunduğu gayrimenkullerin önüne bir servis kutusu konulmak ve doğalgaz dağıtım hattından bu servis kutusuna kadar servis hattı çekilmek suretiyle) aboneye sağlanacak hizmet karşılığında bir defaya mahsus olmak üzere abone bağlantı bedeli (bağlantı bedeli ve sayaç bedeli) alınmaktadır.

Buna göre, şirketinize ... tarafından sağlanan doğalgaz hizmeti dolayısıyla kullanılan bağlantı hatlarının şirketinizin aktifine kayıt edilmesi mümkün bulunmamakta olup, şirketinizden bağlantı bedeli olarak tahsil edilen tutarın, şirketinizce genel muhasebe ilkelerine göre doğrudan gider olarak muhassebeleştirilmesi 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.