

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-916

08/03/2012

**Konu : Üretilen programların değerinin
mahkeme tarafından belirlenerek
aktife alınması halinde vergiyi doğuran
olay ve 2 No'lu KDV beyannamesi
verilip verilmeyeceği.**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Kurumunuzun ... sektöründeki firmaların kullanımına sunulmak üzere yazılım programları ürettiği belirtilerek, ürettiğiniz programların bir değerlendirme şirketinin yaptığı çalışmaya dayalı olarak mahkeme tarafından tespit edilecek değerinin aktif hesaplarınıza intikal ettirilmesi durumunda fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği ile 2 No'lu KDV beyannamesi verilip verilmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

4/1 inci maddesinde; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleştirilebileceği,

10 uncu maddesinin (a) bendinde; vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile (b) bendinde; malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi ile (c) bendinde; kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması anında meydana geleceği,

hükümleri yer almıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya hizmetin ifası anında gerçekleştirileceğinden, Kurumunuz tarafından üretilen yazılım programlarının aktifinize kaydedilmesinde fatura düzenlenmesine gerek bulunmamakta olup, KDV uygulaması açısından herhangi bir vergisel yükümlülük de doğmamaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 274 üncü maddesinde; satın alınan veya imal edilen emtianın maliyet bedeli ile değerlendirileceği, 262 nci maddesinde; maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade ettiği, 275 inci maddesinde imal edilen emtianın maliyet bedelinin; mamulün vücuda getirilmesinde sarfolunan iptidai ve ham maddelerin bedeli,

mamule isabet eden işçilik, genel imal giderlerinden mamule düşen hisse ile ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedelinden oluşacağı, genel idare giderlerinden mamule düşen hissenin ise mamulün maliyetine katılmasının ihtiyari olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanununun yukarıda yer verilen hükümlerinden anlaşılacağı üzere emtia maliyet bedeliyle değerlendirilmekte ve şartları haiz mükelleflerce Kanunun mükerrer 298 inci maddesinde yer alan enflasyon düzeltmesi haricinde başka bir değerlendirme işlemi yapılamamaktadır. Dolayısıyla, enflasyon düzeltmesi haricinde mahkeme marifetiyle veya başka bir şekilde yapılan değerlendirme işleminin vergi uygulamalarına konu bilançolarda yer alması mümkün bulunmamaktadır.

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 özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.