

Özelge: Basit usulden gerçek usule geçen mükellefin sabit kıymet niteliğinde olan aracın kalan amortisman süresine ait KDV nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.48.15.01-15.01/KDV--40

Tarih:

12/05/2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi Ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-15.01/KDV--40

12/05/2011

Konu : Basit Usulden Gerçek Usule Geçen Mükellefin

İlgi dilekçenizde, ... tarih ve ... no.lu fatura ile iktisap edildiği anlaşılan Temsa Marka otobüs ile şehir içi yolcu taşıma işi yapmakta olduğunuzu, EVDO kayıtlarına göre ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı basit usulde mükellef iken 1/1/2010 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirmeye geçtiğinizi, bu nedenle sabit kıymet niteliğinde olan söz konusu aracın kalan amortisman süresine ait KDV nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda tereddüde düştüğünüzü belirterek konu hakkındaki görüşümüzün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) 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 indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin 3 üncü fıkrasında ise "İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir." denilmektedir.

Diğer taraftan, 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "H-Vergi İndirimi" başlıklı bölümünün "Vergilendirme Usulü Değişikliğinde Stok Beyanı ve İndirimi" başlıklı 2 nci maddesinde;

"Aynı maddenin 1. fıkrasına eklenen (c) bendi ile götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi iken gerçek usulde vergilendirilmeye başlanan mükelleflerin, çıkarılacak envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarında ayrıca gösterilen katma değer vergisini indirim konusu yapabilecekleri hükme bağlanmıştır.

Buna göre, götürü usulde vergilendirilmekte iken, şartları kaybedip gerçek usulde vergilendirilmeye başlanan veya telafi edici usulden gerçek usule geçen mükellefler geçiş tarihi itibarıyla stoklarında bulunan emtiayı bir ay içinde ilgili vergi dairesine bildireceklerdir.

Stok bildirimi herhangi bir şekle tabi olmayacak, ancak mükellefler stok bildiriminde mükellefiyet sicil numarası başta olmak üzere hüviyetlerine ilişkin bilgiler ile stok olarak beyan edilen malın cinsi, miktarı, birim fiyatı, tutarı, katma değer vergisi ve ilgili fatura tarih ve numarasını gösterecekler ayrıca tarih koymak suretiyle imzalayacaklardır." denilmektedir.

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

Buna göre, basit usule tabi olunan dönemde iktisap ettiğiniz söz konusu aracın, gerçek usule geçtiğiniz dönemin açılış kaydında faturaya dayandırmak suretiyle göstermeniz kaydıyla gerçek usule geçtiğiniz dönemde indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır. Ancak söz konusu verginin daha önce gider hesaplarında gösterilmesi halinde bu hesaplarda gerekli düzeltmenin yapılacağı tabidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

...

EK :

Özelge talep formu ve Fatura

(*) 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.