



KUZAY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih : 03.03.2015

YETKİLİ MUHASİP MURAKIPLARA
GENELGE NO: M.M.110/2015

Konu: İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi Hk.

Değiştirilmiş şekli ile 47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 30. maddesinin uygulanmasına yönelik Dairemize intikal eden tereddüt konusu hususlarla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Aşağıda belirtilen mal ve hizmetlerle ilgili vergiler, yükümlünün vergiye bağlı işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinden indirilemez.

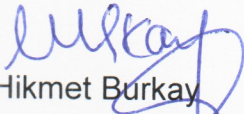
- 1) Katma Değer Vergisi Yasası'nın 30 (2) maddesi "işletmelere ait salon tipi motorlu araçların alış belgelerinde gösterilen katma değer vergisi (faaliyetleri kısmen veya tamamen salon tipi motorlu araçların kiralanması veya kamu aracı statüsünde işletilmesi olanların, bu amaçla işlettikleri araçların vergisi hariç)" hükmüne amirdir. Yukarıdaki bilgiler ışığında salon tipi motorlu araçların alım belgelerinde gösterilen KDV'nin indiriminin mümkün olmadığı açıklanmaktadır. Ancak 24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasası'nın 7 (1)(b) maddesinde 04.07.2014 tarihinde yapılan değişiklikle 1600 cc ve altındaki salon tipi motorlu araçların yatırım indirimi dışındaki amortisman ve diğer giderlerinin tamamı kabul edilmiş olup MM 107 sayılı Muhasip Murakıp genelgesi ile konu detaylı olarak açıklanmıştır. Katma Değer Vergisi Yasası'nın 30 (2). maddesine göre salon tipi araçların alım belgelerinde gösterilen KDV'nin indirimi mümkün değildir. Ancak salon tipi araçların alımlarında ödenen KDV'nin araç alım maliyetlerine ilave edilmesi gerekmektedir. Buna göre tüm salon tipi araçların alımı için ödenen KDV sabit kıymet tablosunda maliyet bedeline dahil edilecektir.
- 2) KDV yasasının 30 (3). Maddesinde " Deprem, sel felaketi ve Bakanlar Kurulu tarafından yangın nedeniyle doğal afet ilan edilen yerlerde, felaket nedeniyle zayi olanlar hariç olmak üzere zayi olan mallara ait Katma Değer Vergisi" indirim konusu yapılamayacağı hükmüne amirdir.

27/1977 Sayılı Vergi Usul Yasası 192. Ve 182 (2) (c). Maddesine uygun olarak imha edilen mallara ait mal alım belgelerinde görülen Katma Değer Vergisi'nin hesaplanan Katma Değer Vergisi'ne ilavesi gerekmektedir. İlgili döneme ait Katma Değer Vergisi 1 formunun 30.satırı yada Katma Değer Vergisi 1 A formunun 20.satırının kullanılması gerekmektedir. Zayi ve imha ile ilgili İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi, Hesaplanan KDV Hesabına alacak kaydedilirken, mal alım hesabına borç kaydedilecektir.

27/1977 Sayılı Vergi Usul Yasası 192. ve 182 (2) (c). maddesine uygun olmayan imha ve zayi malların mal bedelleri ve Katma Değer Vergisi'nin Gelir ve Kurumlar Vergisi açısından gider olarak indirilmesi mümkün değildir.

- 3) Katma Değer Vergisi Yasası'nın 30 (4). Maddesi Gelir Vergisi Yasasına ve Kurumlar Vergisi Yasasına göre kazancın saptanmasında indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen Katma Değer Vergisi'ni İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi olarak açıklamaktadır. Gelir ve Kurumlar Vergisi yasalarına göre kanunen kabul edilmeyen giderler niteliğindeki harcamalarla birlikte bunlar için ödenen Katma Değer Vergisinin de Kurumlar ve Gelir Vergisi matrahına ilave edilmesi gerekmektedir. Kanunen kabul edilmeyen giderlere ait Katma Değer Vergisi'nin Katma Değer Vergisi 1 formunun 30.satırına yada Katma Değer Vergisi 1A formunun 20.satırına yazılarak Hesaplanan Katma Değer Vergisi ne ilavesi gerekmektedir. Yıllık Hesaplarıyla ortaya çıkan kanunen kabul edilmeyen giderlere ait ödenen Katma Değer Vergisi ilgili yılın Aralık ayı Katma Değer Vergisi beyannamesinde Hesaplanan Katma Değer Vergisi'ne ilave edilerek Dairemize düzeltilmiş Katma Değer Vergisi beyannameleri sunulmalıdır.

Bilgi ve gereği rica olunur.



Hikmet Burkan

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

-Gelir ve Vergi Dairesi Müfettiş Md.Mv.

-Gelir ve Vergi Amirleri

SK/NY