

SİRKÜLER

Sirküler No : 2014/20

Sirküler Tarihi :24.04.2014

Konu : Son Zamanlarda Verilen Bazı Özelgeler

Son zamanlar verilen bazı özelgelerin özeti aşağıda verilmiş olup, özelgeler ekte sunulmuştur.

1. Kısmi bölünme neticesinde kurulacak şirketin sermayesi içerisinde yer alan enflasyon düzeltmesi olumlu farklarının sermayenin bir unsuru olarak yer alması şartının ne şekilde yerine getirilebileceği hk. (05.11.2013 tarih ve 64597866-105[MÜK-298-2013]-168 sayılı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

"

Buna göre; sermaye tutarının bir kısmının kısmi bölünmeye bağlı olarak yeni şirkete devredilmesi durumunda sermaye olarak tescil edilmiş olan sermaye düzeltmesi olumlu farklarının, yeni şirketin sermayesinin bir unsuru olarak alt hesaplarda gösterilmesi gerekmektedir.

....."

2. Çek karşılığı gayrimenkul satışında çekin karşılıksız çıkması sonucu satışa konu gayrimenkulün geri alınmasında yeni bir iktisap oluşup oluşmadığı hk. (10.04.2014 tarih ve 16700543-120-8 sayılı Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

"

Buna göre, 08.02.2008 tarihinde iktisap edilen taşınmazın 11.09.2008 tarihinde elden çıkarılması ve elden çıkarma dolayısıyla alıcıdan alınan çekin karşılıksız çıkması nedeniyle 11.06.2009 tarihinde tapu işlemi yapılarak söz konusu gayrimenkulün geri alınması ve aynı taşınmazın 25.06.2013 tarihinde elden çıkarılması işlemleri tapuya tescil işlemleri ile gerçekleştiğinden her iki işlemin de Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 80 nci maddesine göre değer artış kazancı yönünden vergilendirilmesi gerekmektedir.

..."

3. Otel işletmeciliği faaliyetinde bulunan şirketin helikopterine ilişkin gider, amortismanlar ve KDV hk. (08.04.2014 tarih ve 39044742-130-813 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

"

1- Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları Açısından:

.....

Bu hüküm ve açıklamalara göre, faaliyet konusu otel işletmeciliği olan Firmanızın iştiraki bulunduğu enerji üretimi yapan şirket ile aranızdaki ulaşımı daha hızlı sağlamak amacıyla kullanılan hava (helikopter) taşıtına ait giderler ve amortismanların Şirketin esas faaliyet konusu ile ilişkili olmaması

Eski Üsküdar Yolu No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com



nedeniyle Firmanız tarafından kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Firmanızın enerji şirketine hava (helikopter) taşıtı kullanımı dolayısıyla fatura düzenleyerek gelir elde etmesi durumunda elde ettiği gelirin kurum kazancı olarak beyan edileceği hususu da tabiidir.

2-Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu Açısından:

.....
Buna göre, faaliyet konusu otel işletmeciliği olan Firmanızın iştiraki bulunduğu enerji üretimi yapan şirket ile aranızdaki ulaşımı daha hızlı sağlamak amacıyla kullanılan hava (helikopter) taşıtına ait giderler ve amortismanların Firmanız tarafından kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmadığından KDV Kanununun 30/d maddesine göre bunlar için ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması da mümkün bulunmamaktadır.

....."

4. Malzemesiz Temizlik İşinde Tevkifat Uygulaması hk. (08.04.2014 tarih ve 84974990-130[9-2013/60]-338 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

".....

İlgide kayıtlı özelge talep formu ekinde yer alan Başbakanlık Diyanet İşleri Başkanlığı Yönetim Hizmetleri Genel Müdürlüğü ile yapmış olduğunuz "Temizlik Hizmet Alımı Teknik Şartnamesi"nin 4 üncü maddesinde, temizlik işinde istihdam edilecek elemanların sevk, idare ve kontrolünün firmanızda olacağı belirtilmektedir.

Buna göre, söz konusu hizmetin; istihdam edilecek elemanların sevk, idare ve kontrolünün firmanızda olması nedeniyle "işgücü temin hizmetleri" kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, "temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri" kapsamında (7/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

....."

5. Yurt dışındaki müşteriye verilen komisyon hizmeti bedelinin bir kısmının üçüncü ülke mukimine komisyon olarak ödenmesi hk. (08.04.2014 tarih ve 39044742-130-832 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

".....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden, yabancı ülke mukimi ile Virjinya adasında yapılan komisyon anlaşması gereğince fatura karşılığı 73.956,45 € (Euro) tutarındaki komisyon bedelinin hesabınıza yatırıldığı, İran'a satılan mal karşılığı olan bu komisyonun bir kısmının aynı zamanda İran mukimi iş ortağına banka sistemi dışında elden fatura ve makbuz karşılığı komisyon bedeli olarak ödendiği belirterek söz konusu komisyonun vergi kanunları karşısındaki durumu hususunda görüş talep edilmektedir.



I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

.....

Bu hüküm ve açıklamalara göre, tarafınızdan yurt dışı mukimine verilen komisyon hizmeti gelirinin bir kısmının iş ortağınız olduğu belirtilen İran mukimine fatura mukabili yansıtılması halinde, İran mukimine yapılan söz konusu komisyon ödemelerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması olanaklı bulunmaktadır.

Ayrıca tarafınızdan İran mukimi iş ortağına yapılan komisyon ödemeleri ticari faaliyet kapsamında bulunmaktadır. Dar mükellefiyete tabi kurumlara komisyon hizmetlerine ilişkin olarak ticari faaliyet kapsamında yapılan ödemeler Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde tevkifata tabi ödemeler arasında sayılmadığından, yurt dışında mukim müşteriye verilen komisyon hizmetine ortaklık eden İran mukimi firmaya yapacağınız komisyon ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

.....

Buna göre, yurt dışında mukim bir firmanın mallarının İran'a pazarlanmasına yönelik hizmet yurt dışında ifa edildiğinden ve hizmetten yurt dışında yararlanıldığından KDV'nin konusuna girmemektedir. KDV'nin konusuna girmeyen bu hizmet bedelinin bir kısmının iş ortağınız olan İran mukimine fatura mukabili yansıtılması işleminde de KDV hesaplanmayacaktır.

....."

6. Belgesiz mal alışıyla ilgili ödenen KDV'nin indirimi ve Stok kaydının düzeltilmesi hk. (07.04.2014 tarih ve 64958909-015-17 sayılı Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

".....

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile; Başkanlığımıza bağlı Topçumeydanı Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, 06/12/2011 tarihinde İl Jandarma Komutanlığı ekipleri tarafından işyerinizde yapılan fiili envanter tespitinde 20.057,58 TL tutarında mazotun belgesiz alındığının, 21.921,73 TL tutarındaki benzinin ise belgesiz satıldığının tespit edildiği, konu ile ilgili olarak Şanlıurfa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığınca yapılan inceleme neticesinde tarh edilen vergi ve kesilen cezalarla ilgili tarhiyat öncesi uzlaşmanın sağlandığı belirtilerek, uzlaşma sonucunda ödemiş olduğunuz KDV yi indirim konusu yapıp yapamayacağınız ile 2011 Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki stok miktarının düzeltilip düzeltilmeyeceği hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

.....



KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

....

Buna göre, belgesiz mal satışlarımız nedeniyle vergi inceleme raporuna istinaden tarh edilen ve uzlaşarak ödediğiniz KDV'nin tarafınızdan indirim konusu yapılması mümkün değildir.

3065 sayılı kanununun 9/2 nci maddesi kapsamında belgesiz alışlarınız dolayısıyla stoklarınızda yer alan mallar için vergi inceleme raporu uyarınca tarh edilen ve uzlaşarak ödenen KDV ise, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN

Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, 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 hükme bağlanmıştır.

Söz konusu olaya ilişkin olarak, vergi inceleme raporunun düzenlenmesi sonrası ortaya çıkan fiili durum ile muhasebe kayıtlarınızın birbiri ile uyumlaştırılması mümkündür. Ayrıca, 2011 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin düzeltilmesine gerek yoktur.

....."

7. Time Charter sözleşmesi kapsamında tevkifat uygulaması. (01.04.2014 tarih ve 39044742-KDV.9-709 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

".....

Şirketiniz aktifinde kayıtlı gemilerle petrol taşımacılığı yaptığınız, ...1634 kayıt numarası ile Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı "... isimli geminizi ... A.Ş'ye zaman esaslı (time-charter) olarak personeli ile birlikte kiraya verdiğiniz belirtilerek, söz konusu işlemden tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı ve bu işleme uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

.....

Bu açıklamalar çerçevesinde;

Firmanıza ait "... isimli geminin personeli ile birlikte ... A.Ş'ye zaman esaslı (time-charter) olarak kiraya verilmesi hizmeti, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki listelerde yer almadığından genel oranda (%18) KDV'ye tabi olacaktır.

Diğer taraftan, söz konusu geminin firmanız aktifine kayıtlı olması, gemi personelinin firmanız bünyesinde bulunması, firmanıza hizmet akdiyle bağlı olması ve hizmet verdiğiniz firmalar ile personel arasında herhangi bir hizmet akdi bulunmaması, personelin iş süresince hizmeti alan firmanın yetkililerinin emir ve talimatları altında çalışması halinde, bu hizmet, işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilecek, firmanızca verilen hizmet nedeniyle hesaplanan KDV Ditaş denizcilik tarafından (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Toplam hizmet bedelinden personel teminine ilişkin bedelin; sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada ayrıca gösterilmesi halinde, bu bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden (9/10) oranında tevkifat yapılacak, gemi kiralama bedeline isabet eden KDV tutarı üzerinden ise tevkifat yapılmayacaktır.

Eski Üsküdar Yolu No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com

A Member Of



Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.



....."

8. İhracat işlemlerine aracılık hizmeti karşılığında ödenen komisyon bedelinin yansıtılmasında KDV. (31.03.2014 tarih ve 45404237-130[L.13.189]-79 sayılı Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

".....

Buna göre, ihrac kaydıyla satışını yaptığınız ürünler için ihracatçı firma tarafından yurt dışındaki firmalardan alınan ihracat işlemlerine aracılık hizmeti, Kanunun 6/b maddesi uyarınca KDV nin konusuna girmediğinden, tarafınıza yansıtılan komisyon bedeli üzerinden KDV hesaplanmaması gerekir.

Diğer taraftan, ihracatçı firma tarafından şirketinize yansıtılan komisyon bedeli üzerinden fazla veya yersiz hesaplanan KDV nin 116 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar doğrultusunda iadesi mümkün bulunmaktadır.

....."

9. (I) sayılı listedeki ürünler ve taze sebze meyve teslimlerinde uygulanacak KDV oranı. (26.02.2014 tarih ve 39044742-KDV.28-335 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın Özelgesi)

".....

İlgede kayıtlı özelge talep formunda, perakende gıda sektöründe faaliyette bulunan Şirketinizin mağazalarında meyve, sebze, bakliyat, zeytin, zeytinyağı, baharat, kuruyemiş ve benzeri ürünlerin satıldığı belirtilerek, söz konusu ürünlerin vergi mükellefi olan müşterilerinize satışında uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususundaki Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

.....

Bu hüküm ve açıklamalara göre,

- Şirketiniz tarafından söz konusu Kararnameye ekli (I) sayılı listenin 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında sayılan malların, aynen veya işledikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimi %1, gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ile diğer kişi ve kurumlara teslimi ise %8 oranında KDV'ye tabidir.

- Şirketinizin merkezinin veya şubesinin toptancı hallerinde bulunması halinde Türkiye genelindeki mağazalarınızda gerçek usulde KDV mükellefi olanlara yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri için %1 oranında KDV uygulanması gerekmektedir. Ancak Şirketinizin merkezinin veya şubesinin toptancı hallerinde bulunmaması halinde Türkiye genelindeki mağazalarınızda yapılacak taze sebze ve meyve teslimleri alıcının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın %8 oranında KDV ye tabi tutulacaktır.

....."

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.



Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Eski Üsküdar Yolu No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com