

SİRKÜLER

Sirküler No : 2015-11

Sirküler Tarihi : 02.02.2015

Konu : Kaybolan Mala İlişkin Düzenlenen Faturada KDV

Satın alınan ticari malın satıcı firma tarafından kargo şirketi vasıtasıyla firmanıza gönderilirken kargo şirketi nezdinde kaybolduğu, kargo şirketinin kaybolan mala ilişkin bedeli fatura düzenlenmek suretiyle firmanıza ödendiği belirtilerek, kargo şirketine düzenlenecek faturada KDV hesaplanması gerekip/gerekmediği ve hesaplanması halinde ne şekilde işlem yapılacağına ilişkin 26.09.2014 tarihinde Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge aşağıda sunulmuştur.

Başlık Kaybolan mala ilişkin düzenlenen faturada gösterilen KDV.

Tarih 26/09/2014

Sayı 84974990-130[1-2012/59]-943

Kapsam

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[1-2012/59]-943

26/09/2014

Konu : Kaybolan mala ilişkin düzenlenen faturada gösterilen KDV.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, satın aldığınız ticari malın satıcı firma tarafından kargo şirketi vasıtasıyla firmanıza gönderilirken kargo şirketi nezdinde kaybolduğu, kargo şirketinin kaybolan mala ilişkin bedeli fatura düzenlenmek suretiyle firmanıza ödendiği belirtilerek, kargo şirketine düzenlenen bu faturada gösterilen KDV nin nasıl beyan edileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- 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 meydana geleceği,

- 8/2 inci maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisini fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisi gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları; bu hususun kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu; bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergilerin, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği,

-29 uncu maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirim konusu yapabileceği,

-30/c maddesinde ise deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisinin indirilemeyeceği,

hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, Şirketinizin satın aldığı ticari malın satıcı firma tarafından kargo şirketi vasıtasıyla gönderilirken kargo şirketi nezdinde kaybolması nedeniyle, kargo firmasından kayıp ticari mal bedelinin tahsil edilmesi işlemi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden, bu işleme ilişkin düzenlenen faturada KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Bununla beraber, katma değer vergisini fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisi gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları tabiidir. Bu itibarla, kargo şirketine düzenlemiş olduğunuz faturada gösterilen KDV'nin beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, kaybolan ticari mala ilişkin olarak zayı olan mallarda olduğu gibi indirilemeyecek KDV koşulları sonradan oluşmuş olduğundan, yüklenilen KDV nin daha önce indirim konusu yapılmış olması durumunda, bu tutarların indirilemeyecek KDV haline dönüştüğü vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırına dahil edilmesi suretiyle indirim hesaplarından çıkarılacaktır.

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

Yukarıda ki özelve katılmamız mümkün değildir. Şöyle ki;

Bu işlemdede zayı olan malı gider kaydetmesi gereken kimse kargo şirketidir. Diğer bir ifade ile malı zayı eden şirket kargo şirketidir. Çünkü mal kendi zilyetliğinde iken mal zayı olmuştur. Bu nedenle bizim görüşümüz; kargo şirketine bu mal KDV'li olarak ve en az maliyet bedeli üzerinden fatura edilmeli ve herhangi bir KDV düzeltmesi yapılmamalıdır. Kargo şirketi ise bizim düzenlediğimiz faturadaki KDV'yi indirim konusu yapmamalıdır.

Kargo şirketinin gider kaydedeceği bu tutarın (KDV Dahil) vergi matrahından indirilip indirilmeyeceği ayrıca tartışılmalıdır. İdarenin görüşü Takdir Komisyonu ile değer takdiri yapılmamış zayı olan malların vergi matrahından indirilemeyeceği yönündedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygularımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.