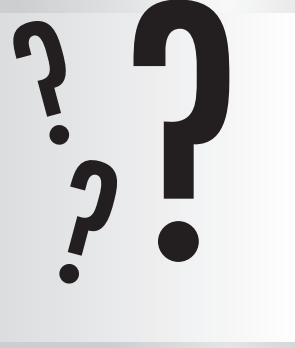


SORU - YANIT

SORU



YANIT

Soru - Yanıt

SORU 1

Mali müşavir olarak Serbest Meslek faaliyetinde bulunmaktayım.Sosyal güvenlik 4/b kapsamında prim ödemekteyim. Ödediğim primlerin (Bağ-kur) Geçici vergi dönemlerinde indirim konusu yapabilir miyim?

YANIT 1

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120'nci maddesinde ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabının cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, geçici vergi ödeyecekleri hükmüne bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 217 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti" başlıklı 3'ncü bölümünde; "Mükellefler, vergilendirme dönemleri itibariyle geçici vergiye tabi kazançlarının belirlenmesinde, ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununda yer alan hükümlere uymak zorundadırlar..." denilmiş olup, "Özellik Gösteren Durumlar" başlıklı 4'ncü bölümünde ise; "Mükellefler geçici vergiye tabi kazançlarının tespitinde, söz konusu kazançlarını yıllık beyanname ile beyan etmeleri halinde yararlanabilecekleri tüm indirim ve istisnaları dikkate alabileceklerdir." açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Primlerin Ödenmesi" başlıklı 88'inci maddesinin 11'inci fıkrasında "Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz" hükmü yer almıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca; 5510 sayılı Kanun'un 4/b maddesinde belirtilen sigorta (eski Bağ-Kur) primlerinizin ilgili dönemlere ilişkin olup, ödenmiş olması ve tevsik edilmesi şartıyla, ilgili dönem geçici vergi beyannamenizin 21'inci satırında yer alan "Diğer İndirimler" bölümünde gösterilip indirim konusu yapılması mümkündür.

SORU 2

Vergi mükellefi olmayan bir kişiyim.Ticari bir işletmeden fatura karşılığı satın aldığım gayrimenkul için ödediğim KDV ve Tapu idaresine ödediğim tapu haçlarını maliyete ilave edebilmiyim. Değer artış kazancı hesaplamasında maliyet unsuru olarak dikkate alabiliyorum.

YANIT 2

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Değer Artış Kazancı" başlıklı mükerrer 80'inci maddesinde;

"Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.

...

6. İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler hariç) 70 inci maddenin birinci fıkrasının (1), (2), (4) ve (7) numaralı bentlerinde yazılı mal (gerçek usulde vergiye tâbi çiftçilerin ziraî istihsalde kullandıkları gayrimenkuller dahil) ve hakların, iktisap tarihinden başlayarak (5615 sayılı kanunun 5 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 1/1/2007 tarihinden geçerli olmak üzere 04.04.2007) beş yıl içinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar (Kooperatiflerin ortaklarına bu sıfatları dolayısıyla tahsis ettikleri gayrimenkulleri tahsis tarihinde ortak tarafından satın alınmış sayılır.).

Bu maddede geçen "elden çıkarma" deyimini, yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası,

kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade eder.

Bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç, 7.600.-TL.si (270 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) gelir vergisinden müstesnadır.

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı kanunun "Safi Değer Artışı" başlıklı mükerrer 81'inci maddesinde ise;

"Değer artışında safi kazanç, elden çıkarma karşılığında alınan para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen her türlü menfaatlerin tutarından, elden çıkarılan mal ve hakların maliyet bedelleri ile elden çıkarma dolaşımıyla yapılan ve satıcının uhdesinde kalan giderlerin ve ödenen vergi ve harçların indirilmesi suretiyle bulunur. Hâsılâtın ayın ve menfaat olarak sağlanan kısmının tutarı Vergi Usul Kanununun değerlendirme ile ilgili hükümlerine göre tayin ve tespit olunur.

213 sayılı Vergi Usul Kanun'un "Maliyet Bedeli" başlıklı 262 nci maddesinde; " Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder." hükmüne yer verilmiştir.

Bir malın iktisabı için yapılan ödemeler, bu malın edinilmesi için yapılması zorunlu olan, söz konusu malın satın alma bedeli, satın alma sırasında ortaya çıkan vergiler ile satın alma işlemine ilişkin olarak ortaya çıkan diğer giderlerden oluşmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;hangi bir ticari/zirai işletmeye kayıtlı olmaması nedeniyle satın alma sırasında ödenen katma değer vergisi ve yine satın alma işlemine ilişkin olarak ödediğiniz tapu harcının maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

