

EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih: 5 Mayıs 1998

YETKİLİ MUHASİP MURAKIPLARA
GENELGE NO: M.M.56/98

Konu: 47/1992 Sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 30. Maddesi'nin 4. Fıkrası hk.

Bilindiği üzere Gelir ve Kurumlar Vergisi Yasalarına göre kazancın saptanmasında indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen Katma Değer Vergisi, yükümlünün vergiye bağlı işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi'nden indirilememektedir.

Diğer taraftan ilgili yıl sona ermeden ve kesin hesaplar ortaya çıkmadan işletmenin brüt veya net kazancının saptanması mümkün değildir.

Bu nedenle:

1. Bu gibi giderler için ödenen Katma Değer Vergisi'nin tamamı, ödendikleri vergilendirme döneminde beyannameye dahil edilip indirim konusu yapılacaktır.
2. Hesap dönemi sonunda işletmeye ait kesin hesapların ilgili Gelir ve Vergi Dairelerine verileceği yasal süre içinde, kabul edilmeyen giderlere isabet eden Katma Değer Vergisi, düzenlenecek beyannamede hesaplanan KDV'ye ilave edilmek suretiyle ödenecektir.

Örneğin; Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verileceği ay, Nisan ayı olduğuna göre, en geç Nisan ayı KDV beyannamesinde beyannamenin ilgili bölümünde hesaplanan KDV miktarına ilave edilmek suretiyle ödenecektir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Salahattin Sancak

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım: