

Sirküler No: 3014

Sirküler Tarihi:12.06.2020

KONU: İKİ ANONİM ŞİRKETİN ORTAK OLARAK İKTİSAP EDECEĞİ ARAÇ İÇİN BELGE DÜZENİ VE İNDİRİM HUSUSU.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğünün 04.03.2013 tarih ve 11395140-019.01-316 sayılı özelgesinde;

İki anonim şirket olarak ortak kullanım amaçlı ortak ödemeli ve ortak ruhsat sahipli yeni ticari araç satın alınacağı belirtilerek, satıcı kurumun faturayı iki şirket adına nasıl düzenleyeceği ile KDV, ÖTV ve MTV uygulaması hususunda görüş talep edilmiştir.

Vergi Usul Kanunu yönünden

Kanun'un 231 inci maddesinde fatura düzenlemek zorunda olanların, müşterinin adı ve soyadı ile bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarasının doğruluğundan sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre iki anonim şirket tarafından olarak satın alınacak araç için satıcı tarafından düzenlenecek olan faturada, her iki ortak unvanlarının ve adreslerinin yazılması gerekmekte olup düzenlenen faturada araçtaki hisse nispetinde kayıtlara alınması mümkün bulunmaktadır.

Katma Değer Vergisi yönünden

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde; mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV tutarını indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını en son düzenleme ile (takip eden takvim yılı) aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilmesi hüküm altına alınmıştır.

Satın alınan ticari araçla ilgili yüklenilen KDV, mükellefler adına ortak olarak düzenlenen belgede her bir mükellef adına düşen hisse ve KDV tutarlarının belirtilmesi veya mükelleflere hisseleri oranında düzenlenen belgelerde KDV tutarlarının ayrıca belirtilmesi ve vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi halinde indirim konusu yapılabilecektir.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu yönünden

4760 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallara ait ÖTV tutarının ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce beyan edilerek ödenmesi gerekeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükme göre, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi araçların ilk iktisabında vergi doğmakta ve faturanın düzenlendiği tarihte geçerli olan oran üzerinden hesaplanan ÖTV'nin, faturanın düzenlendiği tarihte beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Motorlu Taşıtlar Vergisi yönünden

197 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti motorlu taşıtların trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığı tarafından tutulan sivil hava vasıtaları siciline kayıt ve tescili ile başlaması gerektiği hükmü yer almaktadır.

Buna göre taşıtlara sahip olan ortakların hisselerinin kesin olarak belirtilmesi ve hisse oranında tahakkuk verilmesinin istenilmesi halinde, taşıtın bağlı bulunduğu vergi dairesi müdürlüğüne her bir ortak adına hisse oranı kadar motorlu taşıtlar vergisi tahakkuk ettirilmesi imkanı bulunmaktadır.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş