

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.17.02/VUK.278.2017

06/07/2009

Konu : Hasar gören emtianın gider yazılıp yazılamayacağı
ve KDV yönünden yapılacak işlemler

V.U.K. Mad.278, 267/3, 72.

K.D.V.K. Mad.30/c

..... **VETERİNER HİZ. HAYV. GIDA SAN. TİC. LTD.ŞTİ.**

İlgi : tarih ve (genel evrak kayıt) sayılı dilekçeniz.

İlgi dilekçenizde, veteriner ilaçları satışı faaliyetinden dolayı Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi numaralı mükellefi olduğunuz, pazarlama yapan araçlarınızdan birinin kaza yaptığı, sigorta eksperinin raporu ve fiili sayımlarınıza göre 31.000 TL tutarındaki malın hasar gördüğü, ancak sigorta firmasının poliçenin noksan olması mazeretiyle 31.000 TL yerine 6.000 TL ödediği, emtia stoklarından 31.000 TL'lik bir eksilme olduğu açıklanarak, bu durumda eksilen (hasar gören) emtianın gider yazılıp yazılamayacağı ve eksilen emtia için KDV yönünden nasıl bir işlem yapılacağı konularında bilgi talep edilmektedir.

Bilindiği üzere; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Kıymeti Düşen Mallar” başlıklı 278’nci maddesinde; “Yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlakmak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vaki olan emtia ile maliyetlerin hesaplanması mutad olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve ıskartalar emsal bedeli ile değerlendirilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, emtianın kıymeti düşen mal olarak emsal bedeli ile değerlendirilebilmesi için iktisadi kıymetindeki önemli azalışın yangın, deprem, su basması gibi tabii bir afet veya bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlakmak, paslanmak gibi haller nedeniyle olması gerekir.

Bu maddede kıymetin azalış nedenleri teker teker sayılmış ve bunların sonuna “gibi” edatı eklenerek, benzeri durumlar nedeniyle emtianın değerinde önemli miktarda azalma olduğu takdirde emsal bedeli ile değerlendirileceği belirtilmiştir.

Emsal bedeli uygulamasında ise Vergi Usul Kanununun 267’nci maddesinin 3’üncü sırasında yer alan takdir esasına göre değerlendirileceği belirtilmiştir.

Bunun için de Vergi Usul Kanununun 72’nci maddesinde yer alan takdir komisyonlarına başvurulması gerekir.

Bu durumda, söz konusu kaza sonucunda değeri düşen malların takdir komisyonunca takdir edilecek emsal bedeli ile malların maliyet bedeli arasındaki tutarın stok maliyetlerinden indirilerek dönem hesabına gider yazılması mümkündür.

Ancak, hasara uğrayan mallarla ilgili olarak sigorta şirketinden tazminat alınması veya herhangi bir ticari değeri bulunmayan malın satılması halinde elde edilen hâsılata göre kâr veya zarar hesabına gerekli kaydın yapılacağı tabiidir.

Diğer taraftan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 30/c maddesinde; deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kazaya uğrayan malın zayi olan ve Takdir Komisyonunca bedeli belirlenen kısmına ilişkin olarak yüklenilen KDV, zayi olma nedeniyle indirilemeyecek KDV niteliğine dönüştüğünden, bu kısma isabet eden ve daha önceki dönemlerde indirim konusu yapılan verginin, malın zayi olduğu dönem beyannamesinin ilgili satırında gösterilerek hesaplanan KDV'ye ilave edilmek suretiyle beyan edilmesi, bu şekilde beyan edilen verginin ise işin mahiyetine göre Kurumlar Vergisi açısından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.....
Vergi Dairesi Başkanı