

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMINDA KDV Mİ BSMV Mİ
TARTIŞMASINDA SON DURUM NEDİR?**

**ÖZEL DOSYA
NO:17**

KDVK'nun 17. maddesinin 4-e numaralı bendinde yer alan istisna uygulamasında, uygulamada tartışılan önemli bir konu da şirket ortaklarına aktarılan ödünç para verme işlemleridir. Bu konuda bir takım görüş sahipleri ödünç para vermek suretiyle gerçekleştirilen işlemin bir finansman hizmeti olmadığı, BSMV kapsamına giren bir işlem olduğu ve bu yüzden de KDV'den istisna olması gerektiği yönündedir. Diğer görüş sahipleri ise, genel olarak söz konusu işlemin bir finansman hizmeti olması bağlamında KDV'ne tabi olduğu, işlemin Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin konusuna girmediği yönünde yorumlarda bulunmaktadır.

Son dönemlerde Danıştay verdiği kararlarda bu işlemin KDV'ne tabi olduğu yönünde görüş bildirmektedir. Örneğin; Danıştay 4. Daire: 24.5.2007 Tarih-2007/1741 Karar No-2006/542 Esas No kararında; “..ortaklarına borç para vermek suretiyle örtülü kazanç dağıttığı ileri sürülen ve tüzel kişiliği olan kurumlar vergisi mükellefi açısından değerlendirildiğinde, mutat meslek halinde yapılan bir ödünç para verme işi bulunmadığı ya da farklı bir ticari veya sınai faaliyet alanı bulunup gerçekte ödünç para verme yoluyla para kazanma amacı olmayan, aynı zamanda lehe aldığı bir para da bulunmayan şirketin, bu işlemleri nedeniyle banka ve sigorta muameleleri vergisi mükellefi olamayacağını ortaya koymaktadır.Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1., 2., 3,4 .ve 5 .maddelerine göre katma değer vergisinin, bir mal hareketine veya bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşen ya da vergiye tabi bir hizmetten, işletme sahibinin, personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlanması şeklinde oluşan bir hizmete bağlı bir işleme dayandırıldığı görülmektedir. Dosyanın incelenmesinden, davacı şirketin ortaklarına, cari hesap yoluyla borç para verdiği ve bu suretle faiz geliri elde ettiği, bu geliri için ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerinden katma değer vergisi tahakkuku yapıldığı anlaşılmaktadır.3065 sayılı Kanun'un yukarıda açıklanan hükümleri karşısında, ortaklarına

borç para vermek suretiyle faiz geliri elde edilmesinin anılan Kanun kapsamında ticari faaliyet olarak kabul edilmesi ve dolayısıyla söz konusu borç verme işlemi sonucu elde edilen faiz gelirlerinin katma değer vergisine tabi olması gerektiği açık olduğundan, ihtirazi kaydı dikkate alınmayarak davacı adına yapılan tahakkukta hukuka aykırılık görülmemiştir.”