

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
VERGİ DAVA DAİRELERİ	2000	87	1999	51	25/02/2000

KARAR METNİ

GAZETE YANINDA PROMOSYON OLARAK VERİLEN ÜRÜNLER NEDENİYLE YÜKLENİLEN VE TAMAMI İNDİRİM KONUSU YAPILAN KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ OLARAK 50 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN (A/1) BÖLÜMÜNDEKİ DÜZENLEME ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TAHAKKUKTA HUKUKA AYKIRILIK BULUNMADIĞI HK.<

Yükümlü şirket tarafından, promosyon olarak verilen ürünler nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin tamamının indirim konusu yapılması gerektiği ileri sürülerek ihtirazi kayıtlı Temmuz 1997 dönemi için verilen beyannamede indirim konusu yapılamayan katma değer vergisi tahakkukunun kaldırılması ve fazladan ödenen vergilerin ret ve iadesi istemiyle dava açılmıştır.

Davayı inceleyen ... Vergi Mahkemesi, ... günlü ve ... sayılı kararıyla; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (1-a) bendinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirilebileceğinin hükmüne bağlandığı, aynı Yasanın 30 uncu maddesinde ise indirilemeyecek katma değer vergisinin dört bent halinde sayıldığı, bu bentler içinde promosyon olarak dağıtılan ürünler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin, asıl üründen tahsil edilen katma değer vergisini aşan kısmının indirim konusu yapılamayacağı konusunda bir düzenleme bulunmadığı, promosyon ürünlerinin alımı sırasında ödenen, fatura ve benzeri belgelerde gösterilen ve defter kayıtlarında yer alan katma değer vergisinin tamamının, ürünün satışından tahsil edilen katma değer vergisinden indirilemeyeceği yolundaki 50 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca yapılan tahakkukta yasaya uygunluk görülmediği gerekçesiyle fazladan tahsil edilen verginin ret ve iadesine karar vermiştir.

Vergi dairesi başkanlığının temyiz istemini inceleyen Danıştay Onbirinci Dairesi, ... günlü, ... sayılı kararıyla; 3065 sayılı Yasanın 29 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasında Maliye Bakanlığının, vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğunun hükmüne bağlandığı, bu yetkiye dayanılarak yürürlüğe konulan 50 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A/1) bölümünde, promosyon ürünleri olarak verilen malın tabi olduğu katma değer vergisi oranının, satış yapılan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranından yüksek olması halinde, promosyon ürünü için yüklenilen katma değer vergisinden, satışı yapılan malın tabi olduğu orana isabet eden kısmın indirim konusu yapılacağı, kalan kısmın gelir veya kurumlar vergisi açısından gider veya maliyet olarak dikkate alınacağı belirtiltiği, davacı şirket tarafından promosyon olarak verilen ürünler nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin tamamının indirim konusu yapılması gerektiği ileri sürülerek ihtirazi kayıtlı ve 50 sayılı Genel Tebliğin (A/1) bölümü hükmü uyarınca verilen beyannamede indirim konusu yapılamayan kısım ile ilgili tahakkukun terkinini istemiyle dava açıldığı, söz konusu Genel Tebliğin iptali istemiyle açılan davalarda Dairelerince ve Danıştay Dokuzuncu Dairesince, düzenlemenin yasaya aykırı olmadığına karar verildiği, idarece tesis edilen işlemde yasaya ve Tebliğe aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle kararı bozmuştur. Bozma kararına uymayan İstanbul 8.Vergi Mahkemesi ilk kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçe ile ısrar etmiştir.

Direnme kararı vergi dairesi müdürlüğü tarafından temyiz edilmiş ve dava konusu tahakkukta yasal düzenlemeye aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek kararın bozulması istenmiştir.

Yükümlü şirket tarafından, gazetenin yanında promosyon olarak verilen ürünler nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin tamamının indirim konusu yapılması gerektiği ileri sürülerek ihtirazi kayıtlı verilen beyannamede indirim konusu yapılamayan kısım ile ilgili tahakkukun silinmesi ve fazladan ödenen vergilerin ret ve iadesi istemiyle açılan davayı kabul ederek tahakkuku değiştiren vergi mahkemesi

ısrar kararı temyiz edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasında, Maliye Bakanlığının, vergi indirim uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmış, bu yetkiye dayanılarak yürürlüğe konulan 50 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A/1) bölümünde ise, promosyon ürünü olarak verilen malın tabi olduğu katma değer vergisi oranının, satışı yapılan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranından yüksek olması halinde, promosyon ürünü için yüklenilen katma değer vergisinin, satışı yapılan malın tabi olduğu orana isabet eden kısmının indirim konusu yapılacağı, kalan kısmın gelir ve kurumlar vergisi açısından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Kanunun verdiği yetkiye dayanılarak yürürlüğe konulan ve kanuna aykırı olmayan Genel Tebliğ ile yapılan düzenlemeye uyulması zorunludur. 50 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A/1) bölümündeki düzenleme çerçevesinde indirimlerin bir kısmının kabul edilmemesi suretiyle yapılan tahakkukta yasaya aykırılık bulunmadığından, davanın reddi gerekirken, tahakkukun değiştirilmesi yolunda verilen kararda hukuka uygunluk görülmemiştir.

Bu nedenle vergi dairesi müdürlüğünün temyiz isteminin kabulü ile ... Vergi Mahkemesinin, ... günlü, ... sayılı direnme kararının bozulmasına karar verildi. YÖ/ES (DAN-DER; SAYI:104)