

## Örtülü Dağıtılan Kazancın KDV'si İndirim Konusu Yapılamaz Mı?

### Uyuşmazlık Konusu

Gelir İdaresi Başkanlığı yayımlamış olduğu 57 ve 60 no.lu KDV Sirküleri ile ilişkili kişiden emsaline nazaran yüksek bedelle mal veya hizmet alımı yapılan hallerde fiilen uygulanan bedel ile emsal bedel arasındaki farkın (örtülü olarak dağıtıldığı tespit edilen kazancın) KDV'ye tabi olduğunu, bu tutara isabet eden KDV'nin de KDV Kanununun 30/d maddesi uyarınca, indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığını ifade etti. Örtülü olarak dağıtılan (gelir ve kurumlar vergisine göre kar payı mahiyetindeki) kazancın KDV'ye tabi olup olmadığı henüz tartışmalı iken bir de bu suretle hesaplanması gereken KDV'nin zaten indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiş olması konuyu daha karmaşık hale getirdi.

### Gelir İdaresi Başkanlığı;

“ilişkili kişiden emsaline nazaran yüksek bedelle mal veya hizmet alımı yapılan hallerde fiilen uygulanan bedel ile emsal bedel arasındaki farkın (örtülü olarak dağıtıldığı tespit edilen kazancın) KDV'ye tabi olduğunu, bu tutara isabet eden KDV'nin de KDVK Md. 30/d maddesi uyarınca indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığını” iddia ediyor. Bu görüş yanında bazı Özelgelerde de, dağıtılan örtülü kazancın yıl içinde tespit edildiği ve kazancı dağıtan tarafından faturaya bağlanıp KDV beyan edilerek ödendiği hallerde, KDV

indiriminin mümkün olabileceği ancak yıl aşıldıktan sonra zaten mümkün olamayacağı ifade ediyor.

**Mükellefler** ise; “dağıtıldığı kazancın (kar payının) KDV'ye tabi olmadığını ancak eğer tabi ise bu KDV'nin indiriminin önünde hiçbir hukuki engel olmaması gerektiğini, aksi durumda KDV'de mükerrerlik doğacağını, KDV'nin yansıtılan (indirilen) bir vergi olduğunu, mükerrer, indirilemeyen bir KDV yaratmak için yasa açık hüküm olması gerektiğini, kaldı ki, dağıtılan kurum kazancı dahi düzeltmeye tabi tutuluyor iken KDV'nin indiriminin engellenmesinin çelişkili ve hatalı olacağını, diğer yandan KVK'nın 13. maddesi hükmü ile KDVK'nın 27. maddesi hükmünün çelişik düzenlemeler içeriyor olması ve dolayısıyla transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlarda, kurumlar vergisi matrahı ile katma değer vergisi matrahının aynı tutarda olmamasının bizzatı söz konusu tutarın KDV'ye tabi tutulmasının yasa koyucu tarafından da öngörülmediğini ortaya koyduğunu” savunuyorlar.

### Yargı Kararı ve Uyuşmazlığın Akıbeti

Bu uyuşmazlık konusu henüz çok yeni olup Mahkemelerden çıkan ilk kararlar bir yön belirtmekten uzaktır. Konuyu izlemeye devam edeceğiz.

Detaylı bilgi için:

**Çetinkaya Hukuk Ofisi** |  
[www.cetinkaya.av.tr](http://www.cetinkaya.av.tr)

**Tel:** +90 212 212 99 55  
**Fax:** +90 212 212 79 71  
Mecidiye Cad. Cevher Apt.  
No: 3/6 Mecidiyeköy  
34387 Şişli – İstanbul

Av. Oğuz ÇETİNKAYA |  
[oguzcetinkaya@cetinkaya.av.tr](mailto:oguzcetinkaya@cetinkaya.av.tr)

Stj. Av. Ali Özgür KARA |  
[aliozgurkara@cetinkaya.av.tr](mailto:aliozgurkara@cetinkaya.av.tr)

<https://www.facebook.com/CetinkayaHukukOfisi>

[http://www.linkedin.com/company/cetinkaya-law-office?trk=hb\\_tab\\_compy\\_id\\_2305449](http://www.linkedin.com/company/cetinkaya-law-office?trk=hb_tab_compy_id_2305449)