

İddaa bayiliğinden elde edilen komisyon gelirlerinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 37-1359
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 37-1359 19/08/2011

Konu : İddaa bayiliğinden elde edilen komisyon gelirlerinin vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, iddaa bayiliği işi ile iştigal ettiğiniz, faaliyetiniz sonucu elde ettiğiniz komisyon gelirlerinizi KDV beyannamesinde özel matrah şeklindeki satışlar olarak mı yoksa üçer aylık geçici vergi döneminde direkt gelir olarak mı göstereceğiniz KDV beyannamesi verip vermemek hususunda tereddüt yaşadığınız belirtilerek söz konusu faaliyetiniz sonucu elde ettiğiniz gelirinizi hangi beynamede ne şekilde göstereceğiniz konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

GELİR VERGİSİ YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, "Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbidir. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır." hükmü

bulunmakta olup, 37 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, iddaa bayiliği faaliyetinizden dolayı elde ettiğiniz komisyon gelirleri ticari kazanç olarak vergilendirilecek olup söz konusu ticari kazancın hesaplanmasında Gelir Vergisi Kanununun 37, 38, 39, 40 ve 41 inci maddelerinde yer alan hükümler göz önünde bulundurulacaktır. Bu şekilde hesaplanan gelirlerinizi de, Gelir Vergisi Kanununun 85, 86, 92 ve mükerrer 120 nci maddeleri hükümlerine göre beyan etmeniz gerekecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergi Kanununun 1/3-b maddesinde her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanmasının katma değer vergisine tabi bulunduğu, 8/f maddesinde her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanması işlemlerinde katma değer vergisi mükellefinin bu oyunları tertipleyenler ve oynatanlar olduğu hükümlerine yer verilmiş, 23/b maddesinde bu tür müşterek bahis ve talih oyunlarında KDV matrahının oyunlara katılma karşılığında alınan bedel ile bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedeller olarak özel matrah şekline göre belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, her türlü şans ve talih oyunlarında KDV nin mükellefi bu oyunları tertipleyen ve oynatan kurum ve kuruluşlar olup, özel matrah şekline tabi bu faaliyetlerde KDV nin tamamı önceki aşamada bu kurum ve kuruluşlar tarafından beyan edilip ödenmektedir.

Özel matrah şekli uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/l) bölümünde de, teslim ve hizmetleri münhasıran vergisi önceki safhada beyan edilen işlemlerden oluşanların katma değer vergisi mükellefi olmayacakları, bu işlemlerin kısmen yapılması halinde ise, mükellefiyetin sadece diğer teslim ve hizmetlerle sınırlı olacağı belirtilmiştir.

Buna göre, iddaa oyunu oynatmanız karşılığında aldığınız bedellere ilişkin KDV nin tamamı önceki safhada beyan edilip ödeneceğinden bu faaliyetiniz nedeniyle KDV mükellefiyeti tesis edilmesine gerek bulunmamakta olup, diğer faaliyetleriniz nedeniyle KDV mükellefiyetinizin bulunması halinde ise söz konusu faaliyetinizi yalnızca 1 No.lu KDV Beyannamesinin 42 nci satırında beyan etmeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.