

Firmanız bünyesinde çalışan personelinize indirim kartı ile yaptıracağınız alışverişlerin G.V. ve KDV karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-1797
Tarih	02.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-1797

02/06/2012

Konu : Firmanız bünyesinde çalışan personelinize indirim kartı ile yaptıracağınız alışverişlerin G.V. ve KDV karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; firma olarak bünyenizde çalışan personele kendi mağazalarınızda indirim kartı ile yapılan satışlarda uygulayacağınız ticari teamüllere uygun iskontonun gelir vergisi ve katma değer vergisi (KDV) karşısındaki durumu hakkında bilgi talep edilmektedir.

I- Gelir Vergisi Kanunu Yönünden;

Bilindiği üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş

olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almış, aynı Kanunun 62 nci maddesinde ise "İř verenler hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzeli kişilerdir." denilmiştir.

Diğer taraftan Gelir Vergisi Kanununu 94/1 inci maddesinde, maddenin birinci fıkrasında sayılan gerçek ve tüzeli kişilerin hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları belirtilmiş Kanunun 96 ncı maddesinin ikinci fıkrasıyla vergi tevkifatının, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, personele işveren tarafından kendi mağazalarında indirim kartı ile iskonto uygulamak suretiyle sağlanan menfaatlerin tamamının ücret olarak kabul edilerek Gelir Vergisi Kanununun ücrete ilişkin hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

II- KDV Kanunu Yönünden;

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,
- 25/a maddesinde ise, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki iskontoların verginin matrahına dahil edilmeyeceği,

hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 116 Seri No lu KDV Genel Tebliğinin "6. Iskonto Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"KDV Kanununun 25/a maddesi ile teslim ve hizmet işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dâhil edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, faturanın düzenlenmesini gerekli kılan mal teslimi veya hizmet ifasına bağlı olarak yapılan iskonto, aynı faturada yer alması ve ticari teamüllere uygun miktarda olması şartlarına bağlı olarak KDV matrahına dahil edilmeyecektir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, firmanız bünyenizde çalışan personele indirim kartı vermek suretiyle mağazalarınızda çalışanlarınıza yapılan satışlara ilişkin fatura ve benzeri belgede gösterilen ve ticari

teamüllere uygun miktardaki iskontolar KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026