

Spor Toto ve Jokey Kulübü bayilerinin mal ve hizmet alımlarını ve satışlarını Ba-Bs bildirim formuyla bildirme zorunluluğu ve KDV'nin indirim konusu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV23-2524
Tarih	13.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV23-2524

13/08/2012

Konu : Spor Toto ve Jokey Kulübü bayilerinin mal ve hizmet alımlarını ve satışlarını
Ba-Bs bildirim formuyla bildirme zorunluluğu ve KDV'nin indirim konusu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

- Spor Toto Teşkilatı Başkanlığı komisyon tutarları gösterilen haftalık bakiye raporları ile Türkiye Jokey Kulübüne kesilen Prim faturalarının 5.000 TL lik sınırı aşması halinde BS Formunda gösterilmesinin zorunlu olup olmadığı,

- 01/10/2010 tarihinden itibaren kat karşılığı inşaat-müteahhitlik işinden dolayı katma değer vergisi mükellefiyetinizin başlamasına istinaden iddaa ve ganyan bayiliği için yapılan hizmetlerden dolayı almış olduğunuz faturalardaki katma değer vergisinin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı,

sorulmaktadır.

I- VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN;

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve Mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; mal ve hizmet satışlarını ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri hususunda yükümlülük getirilmiş, 362 ve 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle de bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarının 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde bildirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri açıklanmış bulunmaktadır.

Söz konusu Tebliğin, 1.2.1. bölümüne göre, bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir.

Aynı Tebliğin 1.2.2 bölümünde, mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had 5.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirilecektir.

Buna göre, Ba-Bs bildirim formlarının düzenlenmesinde, Türkiye Jokey Kulübü tarafından bayi adına düzenlenen Bahis Oyun Raporundaki aylık komisyon tutar toplamının 5.000 TL ve üzerinde olması halinde Bs bildirim formuna dahil edilerek bildirimde bulunulması gerekmektedir.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) AÇISINDAN;

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,

20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına

hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne surette olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

23/b maddesinde, at yarışları ile diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bu yarış ve oyunlara katılma karşılığında alınan bedel ile bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedelin özel matrah şekli olduğu,

hükme bağlanmıştır.

89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/l) bölümünde, teslim ve hizmetleri münhasıran vergisi önceki safhada beyan edilen işlemlerden oluşanların KDV mükellefi olmayacakları, ancak bu işlemlerin kısmen yapılması halinde ise, mükellefiyetin sadece diğer teslim ve hizmetlerle sınırlı olacağı belirtilmiştir.

Firmanız tarafından özel matrah şekline tabi işlemlerin (iddaa ve ganyan bayiliği) yanında 01/10/2010 tarihi itibarıyla kat karşılığı inşaat-müteahhitlik işi de yapıldığından bu işlemlerinize (kat karşılığı inşaat-müteahhitlik işi) sınırlı olarak KDV mükellefiyetinizin tesis edilmesi gerekmektedir. Önceki aşamada özel matrah şekline tabi işlem olarak vergilendirilen iddaa ve ganyan işlemleri nedeniyle beyan edilip ödenen KDV tutarlarının indirimine konu edilmesi mümkün değildir. Ancak özel matrah şekline tabi olmayan mal ve hizmet alımlarınız nedeniyle yüklendiğiniz ve faturada gösterilen KDV tutarlarının, vergiye tabi işlemlerinizi nedeniyle hesaplanan KDV den indirilebileceği tabiidir.

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