

Spor Toto bayisinin düzenlediği komisyon faturasında katma değ er vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı, mal ve hizmet alımları nedeniyle ödenen katma değ er vergisinin gider yazılıp yazılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞ ER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-328
Tarih	30.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-328

30/01/2012

Konu : Spor Toto bayisinin düzenlediği komisyon faturasında katma değ er vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı, mal ve hizmet alımları nedeniyle ödenen katma değ er vergisinin gider yazılıp yazılamayacağı hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, spor toto bayiliği iş i ile iş tıgal ettiğiniz, Spor Toto Teş kilat Başkanlığının aracı kıldığı bir başka firma üzerinden sabit ihtimalli iddaa ve spor toto oynattığınız, haftalık dönemler halinde Spor Toto Teş kilat Başkanlığı ile mutabakat yapıldığı, mutabık kalınan ciro üzerinden iadeler düş üldükten sonra vergilerin kaynaktan kesilmesi suretiyle Spor Toto Teş kilat Başkanlığı tarafından üyeleriniz ve ş irketiniz adına Maliye Bakanlığı'na ödendiği, yüklendiğiniz katma değ er vergisinin (KDV) gider olarak değ erlendirilip değ erlendirilemeyeceği ve Spor Toto Teş kilat Başkanlığı

adına düzenlediğiniz komisyon faturalarında KDV hesaplanmasına gerek olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun;

- 1'inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanmasının KDV'ye tabi olduğu,

- 8/e maddesinde, her türlü şans ve talih oyunlarını tertip edenlerin KDV'nin mükellefi olduğu,

-23/a maddesinde, Spor-Toto oyununda ve Milli Piyango dahil her türlü piyangoda oyuna ve piyangoya katılma bedelinin özel matrah şekline tabi olduğu,

- 29/4'üncü maddesinde, Maliye Bakanlığının vergi indirim uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanun'un ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğu,

- 58'inci maddesinde, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV nin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği, hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, iddaa ve spor toto oyunlarında verginin mükellefi bu oyunları tertipleyen Spor Toto Teşkilat Başkanlığıdır. Oyunlara katılma bedelinin KDV matrahını oluşturduğu söz konusu oyunlarda, Spor Toto Teşkilatı Başkanlığı bayi karını da ihtiva edecek şekilde nihai katılma bedeli üzerinden KDV'yi hesaplayarak beyan etmektedir.

Kurumunuzun faaliyetinin sadece özel matrah şekline tabi işlemlerden (iddaa ve spor-toto bayiliği) ibaret olması halinde KDV mükellefiyetiniz tesis edilmeyecektir. Bu durumda, faaliyetinize ilişkin piyasadan temin ettiğiniz mal ve hizmetler (reklam vb.) nedeniyle yüklendiğiniz KDV indirim konusu yapılamayacak, Kanunun 58 ve 29/4'üncü maddeleri kapsamında kurum kazancının tespitinde işin mahiyetine göre gider, maliyet veya kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınabilecektir.

Kurumunuz tarafından özel matrah şekline tabi işlemlerin, KDV ye tabi diğer işlemlerle birlikte yapılması halinde özel matrah şekline tabi işlemlerin KDV beyannamesine dahil edilmeyecektir. Bu durumda, piyasadan temin ettiğiniz mal ve hizmetler (reklam vb.) nedeniyle yüklendiğiniz KDV, vergiye tabi işlemlerinizi nedeniyle hesaplanan KDV den indirilebilecektir.

Öte yandan, özel matrah şekline tabi işlemlerinize ait komisyon bedeli için Spor Toto Teşkilat Başkanlığına düzenleyeceğiniz faturada KDV hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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