

Lisanslı Depo İşletmeciliği faaliyetinde lisanslı depoya konulan pamuğun fiilen depodan çekilmesi durumunda; vergiyi doğuran olay, matrah ve oran ile buna ilişkin faturanın ne zaman düzenleneceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	67854564-010-326
Tarih	27.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 67854564-010-326

27/05/2014

Konu : Lisanslı Depo İşletmeciliği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

Lisanslı depo işletmeciliği faaliyetinde bulunan Şirketinizin söz konusu depodan yapılacak fiziki pamuk teslimine ilişkin olarak mudiden tahsil edeceği katma değer vergisinin (KDV) matrahı ve oranı ile uygulamanın ne şekilde gerçekleştirileceği,

Depolama hizmetinin aylık olarak hesaplanacağı ancak, tahsilatın ürün senedinin satışı sırasında yapılacağı belirtilerek, depo kiralama hizmet bedeline ilişkin faturanın ne zaman düzenleneceği

hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

1/3-d maddesinde; 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminin KDV ye tabi olduğu,

9/3 üncü maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait KDV nin ödenmesinden lisanslı depo işleticilerinin sorumlu olduğu,

10/k maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

23/d maddesinde; ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değerinin KDV matrahını oluşturacağı

hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, KDV Kanununun 10 uncu maddesinin (a) bendine göre hizmet işlemlerinde vergiyi doğuran olay hizmetin ifası ile kısım kısım hizmet ifası konusunda anlaşılmış olması halinde ise aynı maddenin (c) bendine göre her bir kısım hizmetin ifası ile meydana gelmektedir.

Öte yandan, KDV oranları, bu Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir. Buna göre, söz konusu Kararname eki (I) sayılı listenin 5 inci sırası uyarınca pamuk teslimi % 1 oranında KDV ye tabidir.

Söz konusu hükümler çerçevesinde;

Lisanslı depoya konulan pamuğun fiilen depodan çekilmesi durumunda, bu işleme ilişkin vergiyi doğuran olay söz konusu ürünün depodan çekildiği anda meydana gelmekte olup, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değeri üzerinden % 1 oranında hesaplanacak KDV nin tarafınızdan sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Şirketiniz tarafından verilen ve birden fazla vergilendirme döneminde devam eden depolama hizmetine ait KDV nin ise Şirketinizce her bir vergilendirme dönemine isabet eden depolama hizmet bedeli üzerinden genel oranda (%18) hesaplanarak mükellef sıfatıyla beyan edilip ödeneceği tabiidir.

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