

Makaron satışında KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-16-157]-125480
Tarih	09.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I-16-157]-125480

09.07.2019

Konu : Makaron satışında KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; şirketinizin ... San. ve Tic. A.Ş.'nin distribütörü olduğu, adı geçen şirketin üretmiş olduğu bandrollü kapalı pakette satışa sunulan sarmalık kıyılmış tütün ve ayrı pakette satılan makaronları toptan olarak aldığı ve toptan ve perakendeci bayilere satışını yaptığı belirtilerek, bahse konu makaronlar ile sarmalık kıyılmış tütünün toptan alışlarında normal emtia olarak değerlendirilerek KDV'ye mi tabi tutulacağı yoksa özel matrah mı uygulanacağı, makaron ve sarmalık kıyılmış tütünün perakendeciye satış aşamasında özel matrah uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin vergiye tabi olduğu,

-20/1 inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

-20/2 nci maddesinde, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle 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/g maddesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4.4 "Tütün Mamulü Teslimleri" başlıklı bölümünde;

"Perakendeci bayiler tarafından yapılan tütün mamullerinin satışlarına ait KDV, bayilere satış yapan mükellefler tarafından bayilerin kârını da ihtiva edecek şekilde hesaplanıp bayilere teslimin yapıldığı dönemde beyan edilir.

Bu maddeleri satın alan bayilerce KDV açısından her hangi bir işlem yapılmaz, bayiler bu satışlarına ilişkin olarak düzenledikleri fatura ve benzeri vesikalarda da KDV'yi göstermezler."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 12/7/2011 tarih ve 27992 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yönetmelikle değişik Sarmalık Kıyılmış Tütün Mamullerinin Üretimi, Ambalajlanması ve Piyasaya Arzına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin;

-4 üncü maddesinde;

"Makaron: Sarmalık kıyılmış tütün mamulü tüketiminde kullanılan içi boş sigara tüpünü,

Sarmalık kıyılmış tütün: Tütün yaprağının ve/veya tütün bitkisi parçalarının tamamen veya kısmen hammadde olarak kullanılması ile kıyılarak hazırlanan tütünü,

Sarmalık kıyılmış tütün mamulü: Koruyucu maddeler dışında herhangi bir katkı maddesi ilave edilmeden, tütün yaprağının ve/veya tütün bitkisi parçalarının tamamen hammadde olarak kullanılması ile kıyılarak hazırlanan, birim paket içinde piyasaya arz edilen tüttürme amaçlı ürünü,"

-6 ncı maddesinde ise;

"Sarmalık kıyılmış tütün mamulü, yirmi gramdan az, bin gramdan fazla olmamak kaydıyla her bir gram tütün için en az bir adet, en fazla iki adet makaron veya yaprak sigara kâğıdı ile birlikte aynı birim paketlerde piyasaya arz edilir.

Birinci fıkradaki miktar şartlarına uyulması kaydıyla, sarmalık kıyılmış tütün mamulü üretimi yapanların talebi halinde sarmalık kıyılmış tütün mamulü ile makaron veya yaprak sigara kâğıdının ayrı paketler halinde birlikte piyasaya arz edilmesine Kurum tarafından izin verilebilir. Bu durumda makaron ve yaprak sigara kâğıdı paketinin görünebilir tüm dış yüzeyleri beyaz renkte olacak, üzerinde üçüncü fıkroda belirtilen ibareler dışında başka ibare bulunmayacaktır.

İkinci fıkra kapsamında ayrı paketler halinde ancak birlikte piyasaya arz edilmesine Kurumca izin verilen; sarmalık kıyılmış tütün mamulü birim paketinin üzerinde, ".... adet makaron/yaprak sigara kağıdı ile birlikte piyasaya sunulmuştur.", makaron ve yaprak sigara kağıdı paketinin üzerinde ise, " gramlık markalı sarmalık kıyılmış tütün mamulünden ayrı olarak satılamaz." ibaresi bulunur. Bu ibareler, sökülemez nitelikte olması şartıyla yapıştırılmak suretiyle de konulabilir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre; ... San. ve Tic. A.Ş.'nin aracı bayiliğini üstlenen Şirketiniz tarafından toptan olarak alınarak, toptan ve perakendeci bayilere satışı yapılan makaronun tütün mamulleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından bunların tesliminde genel usul ve esaslar çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, perakendeci bayilere yapmış olduğunuz sarmalık kıyılmış tütün teslimlerinde özel matrah uygulanması gerekmekte olup, Şirketinizce perakendeci bayilere yapılan bu teslimlere ilişkin KDV'nin bayilerin kârını da ihtiva edecek şekilde hesaplanıp, bayilere teslimin yapıldığı dönemde beyan edilmesi gerekmektedir.

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.