

İnternet üzerinden yapılan açık arttırma yöntemiyle satışın KDV Kanunun 1/3-d kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-2632
Tarih	17.08.2012

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-KDV.1-2632

17/08/2012

Konu : İnternet üzerinden yapılan açık arttırma yöntemiyle satışın KDV Kanunun 1/3-d kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, faaliyet konunuzun internet ortamında bilgisayar ve elektronik ürünlerin komisyon karşılığında satışı ile aynı ürünlerin açık arttırma yöntemiyle satışına aracılık işlemleri olduğu belirtilerek yapmış olduğunuz işlemlerin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/3-d kapsamında değerlendirilip değerlendirmeyeceği hakkında görüş sorulmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-d maddesinde müzayede mahallerinde yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Müzayede mahallinde yapılan satışların KDV karşısındaki durumuna ilişkin 1, 15 ve 45 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

1 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/B-6) bölümünde, Kanuna göre müzayede mahallerinde açık artırma suretiyle yapılan satışlar ile gümrük depolarında tasfiye amacıyla yapılan satışların da vergiye tabi tutulacağı, müzayede yapılan yerin münhasıran müzayede yapımına tahsis edilmiş olup olmaması durumu değiştirmeyeceği açıklaması yer almaktadır.

15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 1-Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar başlıklı bölümünde ise,

- KDV Kanununun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olan müzayede mahallerinde yapılan açık artırma, pazarlık ve diğer şekillerdeki satışlarda vergiyi doğuran olayın, satışın yapıldığı tarihte vuku bulduğu;
- verginin mükellefinin satışları düzenleyen özel ve resmi kişi ve kuruluşlar olduğu;
- KDV Kanununun 23/d maddesi hükmüne göre satılan malın kesin satış bedelinin KDV'nin matrahı olacağı;
- müzayede mahallinde yapılan satışlarda giderler dolayısıyla ödenen vergilerin, malın kesin satış bedeli üzerinden hesaplanan vergiden indirilemeyeceği, ancak müzayedeyi düzenleyen komisyonu üzerinden hesaplanan KDV'den indirilebileceği

açıklanmıştır.

Buna göre, internet siteleri esas itibarıyla alıcı ile satıcının sanal ortamda biraraya gelmesini sağlamaktadır. Müzayedenin varlığı için fiziki bir mekânın bulunması zorunlu olmadığından, gerekli şartların oluşması halinde sanal ortamdaki açık artırma suretiyle yapılan satışlar da müzayede mahallinde yapılan satışlar kapsamında değerlendirilmektedir. Dolayısıyla internet sitesinin münhasıran müzayede yapımına tahsis edilmiş olup olmaması, burada açık artırma suretiyle yapılan satışların ticari nitelik taşıyıp taşıyamaması, devamlılık arz edip etmemesi vergilendirmeye etki etmemektedir.

Bu çerçevede, firmanız tarafından internet üzerinden açık artırma yöntemi ile yapılan satışlar Kanunun 1/3-d maddesi uyarınca KDV ye tabi olacaktır. Satışın yapıldığı tarihte vergiyi doğuran olay meydana geleceğinden, bu tarih itibarıyla firmanız tarafından kesin satış bedeli üzerinden eşyanın tabi olduğu oranda KDV hesaplanarak beyan edilecektir.

Diğer taraftan, firmanızın bu satışlara aracılık ettiği kişilerden alacağı komisyon bedelleri üzerinden genel esaslara göre KDV hesaplanıp beyan edilecektir. Firmanızın genel giderler dolayısıyla ödediği KDV, açık artırma yöntemiyle yapılan satışa ilişkin KDV den indirilemeyecek ancak komisyon bedeli üzerinden hesaplanan KDV den indirebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

