

Özel matrah şekline tabi mükellefiyette yüklenilen KDV'nin indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-67-5
Tarih	04.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-67-5

04/01/2012

Konu : Özel matrah şekline tabi mükellefiyette yüklenilen KDV'nin indirimi.

İlgi sayılı özelge talep formunuzda, GSM ana bayisi olduğunuz ve ... tarafından firmanıza gönderilen cep lira yükleme faturalarında bayii karını da ihtiva edecek şekilde KDV hesaplanarak açıkça gösterildiğinden bahisle, söz konusu KDV nin firmanız tarafından indirim konusu yapıp yapılamayacağı hakkında bilgi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça , faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve

hizmetler nedeniyle ödenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin indirilebileceđi,

hüküm altına alınmıştır.

85 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "C. Özel Matrah Şekli Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"KDV Kanununun 23 üncü maddesinin (f) bendi hükmünün Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanarak, GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan ön ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışlarının özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür. Buna göre, perakendeci bayiler tarafından yapılan telefon kartı ve jeton satışlarına ait katma değer vergisinin bayi karına isabet eden katma değer vergisini de ihtiva edecek şekilde perakendeci bayilere telefon kartı ve jeton teslimi yapan kuruluşlar tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda bayiler belirtilen kapsamdaki telefon kartı ve jeton satışları için ayrıca vergi hesaplamayacaklardır.

Öte yandan telefon kartı ve jeton satışları dahil bütün işlemleri özel matrah şekline göre vergilendirilenlerin katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmelerine gerek bulunmamaktadır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özel matrah şekli uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/1) bölümünde de, teslim ve hizmetleri münhasıran vergisi önceki safhada beyan edilen işlemlerden oluşanların KDV mükellefi olmayacakları, bu işlemlerin kısmen yapılması halinde ise mükellefiyetin sadece diğer teslim ve hizmetlerle sınırlı olacağı belirtilmiştir.

Buna göre; GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan ön ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışları ile cep lira yükleme işlemlerinin özel matrah şekline göre vergilendirilmesi gerekmekte olup, bayilerce katma değer vergisi açısından her hangi bir işlem yapılmasına ve düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Bu çerçevede, önceki safhada ödenen KDV tutarının indirim konusu yapılması söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.