

Bedelsiz Mal Tesliminde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/42-147
Tarih	28.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/42-147

28/12/2011

Konu : Bedelsiz Mal Tesliminde KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; gıda ve ihtiyaç maddelerinin dağıtım ve pazarlaması faaliyeti ile iştigal eden Şirketiniz tarafından bayiliğini yaptığınız ... Limited Şirketi (... Firması) ile ... Vakfı (...) arasında imzalanan sözleşmeye istinaden ... Firmasının talimatı üzerine deponuzdan bir kısım ... ürünlerinin ...'a bedelsiz olarak teslim edildiği ve mal bedeli kadar iskonto yapılmak suretiyle ... adına sıfır bedelli bir fatura düzenlendiği, bunun karşılığında ...'a tanzim edilen sıfır bedelli faturada yer alan ürünlerin tutarı kadar ...Firmasına "Hizmet Bedeli" olarak KDV hesaplanmak suretiyle ayrıca bir fatura düzenlendiği belirterek, yapılan işlemin vergi mevzuatı karşısındaki durumu hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV nin konusunu teşkil ettiği,

- 2 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcı veya onun adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, ayrıca bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin de teslim hükmünde olduğu,

- 10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde vergiyi doğuran olayın, malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla gerçekleştiği,

- 20 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, verginin matrahının işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

- 27 inci maddesinin 1 inci fıkrasında ise bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın, işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu; aynı maddenin 2 nci fıkrasında bedelin emsal bedeli veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de matrah olarak emsal bedel veya emsal ücretin esas alınacağı

hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, ... Firması ile ... arasında yapılan sözleşme gereği ... Firmasının talimatı üzerine ...'a herhangi bir bedel alınmaksızın yapılan tevdi işlemine konu mallar esasen ... Firmasına teslim edilmiş bulunmakta olup, ... Firmasının talimatı üzerine ...'a tevdi edilen ürünler karşılığında ... Firmasından alınacak bedeller üzerinden genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanacaktır.

Ancak, bu şekilde teslimi gerçekleştirilen ürünlerin bedelinin bulunamaması veya bilinmemesi ya da bedelin emsal bedeline göre açık bir şekilde düşük olması ve bu düşüklüğün haklı bir sebeple açıklanamaması hallerinde emsal bedel üzerinden teslim konu ürünler için belirlenen oranda KDV hesaplanmak suretiyle ... Firması adına bir fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, teslim edilen mal bedelinden ayrı olarak bu işleme aracılık etme hizmeti karşılığında ilaveten bir bedel alınması durumunda bu bedel üzerinden genel oranda KDV hesaplanacağı 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. — 09.09.2026