

Sabit Kıymetin Satışında Hesaplanan KDV nin Beyannamede Hangi Satırında Gösterileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.59.15.01-KDV-213-2010-44
Tarih	22.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.59.15.01-KDV-213-2010-44

22/11/2011

Konu : Sabit Kıymetin Satışında Hesaplanan KDV nin Beyannamede Hangi Satırında Gösterileceği

İlgide kayıtlı dilekçenizde, kömür alım satımı faaliyetinde bulunduğunuz belirtilerek, bu faaliyetinizde kullanılan aracınızın satışından doğan KDV nin, KDV beyannamesinin hesaplanan KDV satırında mı yoksa "İlave Edilecek KDV Satırı"nda mı beyan edileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmış, 2/1 inci maddesinde de teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca, Kanunun 20/1 inci maddesi uyarınca, teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olup, bedel deyimi ise, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan

veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınanveya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade etmektedir.

Diğer taraftan, gerçek usulde KDV mükelleflerinin kullandığı 1 No.lu KDV beyannamesinin (e-beyanname) "Matrah" kulakçığının altında yer alan "İlave Edilecek KDV" satırı, fazla veya yersiz hesaplandığı anlaşılan vergiler, daha önce indirim konusu yapılmakla beraber KDV Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde (işlemin kısmi istisna kapsamına girmesi, malların zayi olması vb. nedenlerle) indirim hesaplarından çıkarılması gereken vergiler ve çeşitli nedenlerle düzeltme amacıyla "Toplam KDV" içerisine alınması gereken vergilerin beyan edilmesi amacıyla ihdas edilmiş bir satırdır. Dolayısıyla demirbaşlar, işletmenin aktifine kayıtlı taşıt araçları, binalar vb. amortismanına tabi iktisadi kıymet satışlarının, KDV ye tabi olması halinde, bu satıra herhangi bir kayıt yapılmayacak, söz konusu satışlar, "Matrah" kulakçığı altında "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosunda matrah ve uygulanan KDV oranı sütunları da doldurulmak suretiyle beyan edilecektir.

Buna göre, işletmenizin aktifine kayıtlı aracın satış işlemi, işletmenin mutaat ve sürekli faaliyet konusunu oluşturmamakla birlikte KDV uygulaması bakımından ticari nitelik taşıyan bir teslim olduğundan, söz konusu işlemin ilgili dönem KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığı altında "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosunda satış bedeline "Matrah" sütununda yer verilmek suretiyle beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 15.09.2026