

Özel matrah şekline tabi olarak satın alınan stoktaki kontrollere ait KDV'nin genel esaslara göre satışında indirim konusu yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-28-436
Tarih	25.10.2011

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-28-436

25/10/2011

Konu : Özel matrah şekline tabi olarak satın alınan stoktaki kontrollere ait KDV'nin genel esaslara göre satışında indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden; şirketinizin, kontör satışı yapan ...Telekomünikasyon A.Ş.'nin bayisi iken yapılan distribütörlük sözleşmesi sonucu 1/6/2009 tarihi itibarıyla toptan satıcı distribütörlüğünü üslenerek katma değer vergisi açısından genel esaslara tabi olduğu, ancak 31/5/2009 tarihi itibarıyla, özel matrah uygulamasına tabi olduğu perakendeci bayilik döneminden stokta kontör bulunduğundan bahisle, stoktaki kontrollere ait olup maliyet hesaplarına atılan katma değer vergisinin, bu hesaplardan çıkartılarak indirilecek katma değer vergisine ilavesinin mümkün olup olmayacağının bildirilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan mal ve hizmet teslimlerinin katma değer vergisine tabi olduğu; 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, 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/f maddesinde, Maliye Bakanlığı'nın işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekillerini tespit etmeye yetkili olduğu ve 24/b maddesinde vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların katma değer vergisi matrahına dahil olduğu hükme bağlanmıştır.

85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (C) bölümünde, 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 görüldüğünden 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 gerektiği ve belirtilen kapsamdaki telefon kartı ve jeton satışları için bayiler tarafından ayrıca vergi hesaplanmayacağı açıklanmıştır.

Buna göre, ... Telekomünikasyon A.Ş.'nin 1/6/2009 tarihi itibarıyla şirketinize teslimlerinde genel esaslara göre işlem yapılması (düzenlenecek faturalarda katma değer vergisinin ayrıca gösterilmesi) gerekmektedir. Söz konusu faturalarda gösterilen bu verginin şirketinizce genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılabileceği tabiidir. Adı geçen şirketin distribütörlüğünü üstlenen firmanızca, perakendeci bayilere yapılan teslimlerde ise, özel matrah kapsamında işlem yapılması ve düzenleyeceğiniz faturalarda katma değer vergisinin, perakendeci bayilerin karını ihtiva edecek şekilde hesaplanarak şirketinizce beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, daha önce özel matrah şekli uygulanan dönemde normal maliyet unsuru olarak kaydedilmiş olan tutarların, maliyet hesabından çıkartılarak genel esaslara göre vergilendirmenin başladığı tarihten sonraki dönemde hesaplanacak katma değer vergisinden indirilmesi mümkün değildir.

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