

Yetkili tahsilat şubelerinde birimler adına kredi kartı ile yapılan satışlardan alınan bedellerin KDV Beyannamesinin 45 nolu satırında gösterilmesi gerektiği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2010-14001-10--608
Tarih	28.09.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2010-14001-10--608 28/09/2010

Konu : Dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Alışveriş merkezinde ... yetkili tahsilat şubesi açtığınızı, bu şubelerde banka adına yapılan tahsilatlardan yalnızca komisyon aldığınızı ve bu tahsilatların çoğunun kredi kartı ile yapıldığını belirterek yapmış olduğunuz bu tahsilatların ilgili dönemlerdeki katma değer vergisi beyannamesinin 45 numaralı sütununda yer alan "Kredi kartı ile tahsil edilen teslim ve hizmetlerin KDV dahil karşılığını teşkil eden bedel" satırına yazılıp yazılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununu 1 inci maddesinin 1 numaralı bendinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Kanunun 20 nci maddesinin 1 numaralı bendinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, 2 numaralı bendinde, 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 para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade edeceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 42 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlığımızca şekil ve muhteviyatı belirlenen 1 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde beyannameye eklenecek belgeler sayılmış, Beyannamenin 6 ncı tablosunun 45 inci satırına "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri"nin (Bu dönemde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere ait bedelin, kredi kartı ile tahsil edilen kısmı) (e-Beyannamenin Sonuç Hesapları Diğer Bilgiler - Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Katma Değer Vergisi Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel) yazılacağı açıklanmıştır.

Katma değer vergisi beyannamesinin 45 inci satırında istenilen bilgi, verginin tarh ve tahakkuku ile ilgili olmayan denetim amaçlı bir bilgidir. Bu satırda vergiyi doğuran olayın gerçekleşip gerçekleşmediğine bakılmaksızın belirli bir dönemde kredi kartı ile yapılan tahsilatlar gösterilecektir.

Diğer taraftan, kredi kartı, satışa konu mal veya hizmetin bedelinin tahsilinde kullanılmakta olup, kredi kartıyla yapılan tahsilatın, işletme tarafından yapılan bir mal satışı veya sunulan hizmete ilişkin olduğu kabul edilir. Buna göre fatura mükellefler tarafından kredi kartıyla yapılan tahsilata değil tahsilatın ait olduğu satış veya hizmetin Vergi Usul Kanununda belirtildiği şekilde belgelendirilmesine yönelik olarak düzenlenmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, açmış olduğunuz ... yetkili tahsilat şubesinde, banka adına tahsilatlarını yaptığınız İSKİ, telefon, elektrik vb. faturalarından almış olduğunuz komisyon bedelleri katma değer vergisine tabi olup, kredi kartı ile tahsil edilen komisyon bedelinizin de dahil olduğu fatura bedelleri ise ilgili dönemlere ait verilecek katma değer vergisi beyannamesinin 45 inci satırına (e-Beyannamenin Sonuç Hesapları Diğer Bilgiler "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Katma Değer Vergisi Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel") yazılması gerekmektedir. Ayrıca, katma değer vergisi beyannamesinin 45 nolu satırına yazmış olduğunuz tutar ile Tablo I'de beyan edilen tutar arasındaki uyumsuzluğun nedeni konusunda vergi dairesince izahat istenilmesi halinde bağlı olduğunuz vergi dairesi müdürlüğüne gerekli izahatın yapılması gerekecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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. — 12.09.2026