

Müzayede yoluyla yapılan satışlarda vergiyi doğuran olay satışın yapıldığı tarihte meydana gelmiş olacağından, bu şekilde yapılan satış işlemlerinde satışın yapıldığı tarihteki KDV oranının esas alınacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.53/5328-
Tarih	04.06.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.53/5328-

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık Müdürlüğü)

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri ile Vergi Dairesi Müdürlüğü vergi kimlik numaralı mükellefi Day. Tük. Mal. Bis. Ç. Ger. İml. Paz. A.Ş. tarafından Başkanlığımıza hitaben verilen 22.05.2009 tarihli dilekçe incelenmiş olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu hükme bağlanmış, müteakip maddelerde

teslim ve teslim sayılan hallere ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 10/a maddesinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında, 10/b maddesinde de, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi ile vergiyi doğuran olayın meydana geldiği hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanununun 1/3-d maddesindeki düzenlemeye ilişkin olarak, 15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlar" başlıklı bölümün (1) numaralı ayrımında; "KDV Kanununun 1/3-d maddesine göre, cebri icra, izale-i şüyu, ipoteğin paraya çevrilmesi, tasfiye gibi nedenlerle müzayede mahallerinde yapılan açık artırma, pazarlık ve diğer şekillerdeki satışlar KDV'ye tabi bulunmaktadır. Ancak sözü edilen Kanunun istisna ve temel gıda maddelerine ilişkin hükümlerinin bu satışlar için de geçerli olacağı tabiidir." açıklamasına yer verilmiş. (2) numaralı ayrımında da, bu satışlarda vergiyi doğuran olayın satışın yapıldığı tarihte vuku bulduğu belirtilmiştir.

Buna göre, müzayede yoluyla yapılan satışlarda vergiyi doğuran olay satışın yapıldığı tarihte meydana gelmiş olduğundan, bu şekilde yapılan satış işlemlerinde satışın yapıldığı tarihteki KDV oranı esas alınacaktır.

Öte yandan 2009/14812 sayılı BKK ile işyeri teslimlerinde KDV oranı 30/06/2009 tarihine kadar geçerli olmak üzere %8 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla 26/03/2009 tarihinden 30/06/2009 tarihine kadar yapılacak işyeri teslimleri %8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Ancak, 1. Sulh Hukuk Mahkemesi tarafından satışa çıkarılan işyerinin satış işleminde vergiyi doğuran olay, satışın yapıldığı 16.03.2009 tarihinde meydana geldiğinden söz konusu satış işlemi %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır. Dolayısıyla adı geçen mahkeme Satış Memurluğunca yapılan satış işleminde %18 oranında KDV hesaplanmasında KDV mevzuatına aykırı bir husus bulunmadığından ödenen KDV'nin alıcıya iadesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini, gereğini ve Başkanlığımıza verdiği dilekçesine cevaben adı geçen mükellefe bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.