

müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların katma değer vergisine tabi olup olmadığı hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.53/5310-274-57847
Tarih	28.06.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.53/5310-274

28.06.2007 / 57847

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(.....)

..... 1. İcra ve İflas Müdürlüğü tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneği ekli 06.06.2007 tarih ve 2006/444 TAL sayılı dilekçe ve ekleri incelenmiş olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun (1/3-d) maddesi hükmü uyarınca müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar katma değer vergisine tabi tutulmuştur.

15 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (I) bölümünde;

-müzayede mahallinde yapılan satışlarda vergiyi doğuran olayın, satışın yapıldığı tarihte vuku bulduğu,

-verginin mükellefinin satışları düzenleyen özel ve resmi kişi ve kuruluşlar olduğu, KDV Kanununun (23/d) maddesi hükmüne göre satılan malın kesin satış bedelinin katma değer vergisinin matrahını oluşturduğu,

48 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (D) bölümünde;

-icra yoluyla yapılan satışlarda verginin mükellefinin, satışı gerçekleştiren icra daireleri olduğu,

-icra dairelerince müzayede mahallinde yapılan satışlar nedeniyle hesaplanan katma değer vergisinin, en geç ilgili mevzuatı uyarınca **bedelin tahsil edildiği günü izleyen günün** mesai saati bitimine kadar vergi dairesine beyan edilip aynı süre içinde ödeneceği ve satışa ait katma değer vergisinin bu süre içinde beyan edilerek ödenmemesi halinde teslimin gerçekleştirilmeyeceği,

81 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 7. bölümünde de;

-müzayede suretiyle yapılan satışlarda herhangi bir nedenle malların alıcıya tesliminin gerçekleşmemesi halinde vergiyi doğuran olay meydana gelmeyeceği,

bu durumda teslimi gerçekleşmeyen mallar için katma değer vergisi ödenmiş olması halinde bu verginin tahakkuktan terkin edilerek, alıcıya ödenmek üzere satışı yapan kurum veya kuruluşa iade edilmesi gerektiği,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, icra yoluyla yapılan satışlarda verginin mükellefi, satışı gerçekleştiren icra daireleri olup, müzayede mahallinde yapılan satışlar nedeniyle hesaplanan katma değer vergisinin, en geç ilgili mevzuatı uyarınca **bedelin tahsil edildiği günü izleyen günün** mesai saati bitimine kadar icra daireleri tarafından 5 no.lu KDV beyannamesi kullanılmak suretiyle yetki bölgelerinde bulunan vergi dairesine beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

İcra dairelerince icra yoluyla yapılan ve KDV Kanununun (1/3-d) maddesine göre katma değer vergisine tabi bulunan satışlara ait katma değer vergisinin alıcılar tarafından süresinden sonra ödenmesi, icra dairelerinin sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

Ayrıca, müzayede suretiyle yapılan satışlarda malların alıcıya tesliminin satışa itiraz edilmesi nedeniyle gerçekleşmemesi halinde 81 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (7) numaralı bölümündeki açıklamalara göre işlem yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu dilekçenin yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde değerlendirilerek dilekçe sahibine bilgi verilmek suretiyle gereğini rica ederim.

Başkan a.