

Önalım (şuf'a) hakkında KDV Uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	52796708-3065/03-2
Tarih	10.04.2013

T.C.

UŞAK VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : 52796708-3065/03-2

10/04/2013

Konu : Önalım (şuf'a) hakkında KDV Uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Tekstil A.Ş.'nin 5 yıldır sahibi olduğu arsayı KDV siz olarak 16/3/2011 tarihinde fatura düzenlemek suretiyle 142.000,00 TL bedelle şirketinize sattığı, şirketiniz adına tapu devrinin yapıldığı ancak, söz konusu taşınmazın hisseli olması sebebiyle hissedar tarafından önalım (şuf'a) hakkı ileri sürülerek dava açıldığı ve davanın kazanıldığı, 157.132,00 TL önalım (şuf'a) bedelinin şirketinize ödeneceği belirtilerek, düzenlenecek faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı konusunda bilgi istenildiği anlaşılmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların katma değer vergisine tabi olduğu,

- 2/1 inci maddesinde teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,

- 17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimlerinin KDV den istisna olduğu, ancak istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimlerinin istisna kapsamı dışında tutulduğu,

- 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,

- 24 üncü maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar ile vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olduğu,

- 35 inci maddesinde malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereği, şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Tekstil A.Ş.'den 16/3/2011 tarihinde satın aldığınız ve tapuda şirketiniz adına devri yapılan taşınmaza ilişkin işlemin, bu taşınmazın hissedarı'in önalım hakkını kullanarak açtığı dava neticesinde, şirketiniz adına yapılan tapu kaydının iptaline, iptal edilen hissenin adına tapuya tesciline karar verildiğinden KDV Kanununun 35 inci maddesi uyarınca düzeltilmesi mümkündür.

Bu itibarla,

- Tekstil A.Ş.'nin KDV siz olarak 16/3/2011 tarihinde fatura düzenlemek suretiyle 142.000,00 TL bedelle şirketinize sattığı taşınmaz için şirketiniz tarafından Tekstil A.Ş.'ye bir iade faturası düzenlenmesi ve bu faturada KDV hesaplanmaması,

- Söz konusu taşınmaz hissesinin'e teslimine ilişkin olarakTekstil A.Ş. tarafından'e fatura düzenlenmesi ve bu faturada da KDV Kanununun 17/4-r maddesi uyarınca KDV hesaplanmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

özelge talep formu ve ekleri

(*) 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. — 18.09.2026