

Hal rusumu tahsilinde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2012-14-403
Tarih	15.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2012-14-403 15/08/2012

Konu : Hal rusumu tahsilinde KDV uygulaması.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, toptancı halinde faaliyet gösterdiğiniz belirtilmekte olup, sebze ve meyve satışlarına ilişkin düzenlenen faturalarda hal rüsumunun ayrıca gösterilip gösterilmeyeceği ile uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda bilgi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) 229 uncu maddesinde "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." şeklinde tanımlanmış ve müteakip maddelerde de fatura düzeni ve kullanma zorunluluğuna ilişkin hükümler yer almıştır.

VUK'a göre, faturanın malı satan tüccar tarafından düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak, sebze ve meyve komisyoncularına müstahsil veya tüccar tarafından satışı yapılmak üzere gönderilen sebze ve meyvelerin fiyatının, ağırlığının ve fire durumunun önceden bilinmemesi ve fiyatların toptancı hallerinde

arz ve talebe göre günlük olarak tespit edilmesi nedeniyle, satılan mala ait faturanın komisyoncular tarafından düzenlenmesi VUK'un mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca Maliye Bakanlığınca uygun görülmüş olup, konuya ilişkin düzenlenen 18/1/1988 tarih ve KDV: 2601079-6/63340 sayılı genel yazı gereğince, komisyoncunun malın satış tarihinden itibaren on gün (5035 Sayılı Kanunun 48/b maddesiyle 21/2/2004 tarihi itibarıyla değişen ibare yedi gün) içinde satılan malla ilgili olarak malı gönderen müstahsile veya tüccara satış bedeli üzerinden ve satışa konu mala ait nakliye, navlun, hammaliye, rüsum, komisyon bedeli gibi giderlerinde yer aldığı faturayı düzenlemesi gerekmektedir.

Öte yandan, KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-20 inci maddesinde, KDV matrahının, teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, "bedel deyimi" nin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

-24/b maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıklarının katma değer vergisi matrahına dahil edileceği

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 60 numaralı KDV Sirkülerinin "4.2. Belediyelere Ödenen Hal Rüsumu" başlıklı bölümünde, Yaş Sebze ve Meyve Halinde yapılan toptan satışlardan alınan hal rüsumunun, KDV Kanununun 24/b maddesine göre KDV matrahına dahil olduğu, bu tutarların ilgili belediyeye aktarılmasının KDV'nin konusuna girmediği yönünde açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, hal komisyoncuları tarafından düzenlenen faturalarda yer alan hal rüsumu KDV nin matrahına dahil olup, hal rüsumuna ilişkin tutar üzerinden işleme konu malın tabi olduğu oranda KDV uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.