

Tütün mamulleri satışında özel matrah şekli uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-130[2019/1667]-E.229240
Tarih	14.08.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : 21152195-130[2019/1667]-E.229240

14.08.2020

Konu : Tütün mamulleri satışında özel matrah şekli uygulaması

İlgi : 10/01/2019 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, tütün ve tütün ürünleri perakende ticaretine (nargile tütünü, pipo tütünü, sigara, puro, vb.) ilişkin faaliyetiniz kapsamında meyve aromalı ve aromasız nargile tütünü ve tütün mamullerinin nargile kafelere satışını yaptığınız belirtilerek, bahse konu tütün mamullerinin alımında ödediğiniz katma değer vergisinin (KDV) indirimine konu edilip edilemeyeceği ile söz konusu ürünlerin satışında özel matrah uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-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 borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

-23/g maddesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu,

-29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Tütün Mamulü Teslimleri" başlıklı (III/A-4.4.) bölümünde;

"Perakendeci bayiler tarafından yapılan tütün mamullerinin satışlarına ait KDV, bayilere satış yapan mükellefler tarafından bayilerin kârını da ihtiva edecek şekilde hesaplanıp bayilere teslimin yapıldığı dönemde beyan edilir.

Bu maddeleri satın alan bayilerce KDV açısından her hangi bir işlem yapılmaz, bayiler bu satışlarına ilişkin olarak düzenledikleri fatura ve benzeri vesikalarda da KDV'yi göstermezler."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, tütün mamullerinin satışı işlemlerinin özel matrah şekline göre vergilendirilmesi gerekmekte olup, perakendeci bayilere yapılacak tütün mamulleri satışlarına ait KDV, bayilere satış yapan mükellefler tarafından bayilerin kârını da ihtiva edecek şekilde beyan edilecektir. Bu kapsamda, tütün mamullerinin perakende ticareti ile iştigal eden şahsınız adına söz konusu mamulleri satan mükellefler tarafından düzenlenen faturalarda gösterilen KDV'nin, şahsınızca indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Öte yandan, faaliyetiniz kapsamında yaptığınız nargile tütünü ve tütün mamulleri teslimlerinde de (bu ürünlere ilişkin KDV'nin, alımınız aşamasında, sizin kârınızı da ihtiva edecek şekilde tarafınıza satış yapan mükellefler tarafından hesaplanıp, beyan edilmesi gerektiğinden) KDV hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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