

Toptancı marketten KDV ödenerek satın alınan tütün mamullerine ilişkin ödenen KDV'nin indirimine konu edilip edilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-97608
Tarih	27.01.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.97608

27.01.2020

Konu : Toptancı marketten KDV ödenerek satın alınan tütün mamullerine ilişkin ödenen KDV'nin indirimine konu edilip edilemeyeceği

İlgi : 05/11/2018 tarih ve 5401623 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan; market işletmeciliği faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, marketinizde satılmak üzere Metro Grossmarket Ltd. Şti.den %18 oranında katma değer vergisi (KDV) ödeyerek tütün

mamulleri (sigara) satın aldığınız belirtilerek, alımınıza ilişkin ödediğiniz KDV'nin indirimine konu edilip edilemeyeceği ile söz konusu ürünleri nihai tüketicilere satışınızda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de 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 ise 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, Şirketinize yapılan tütün mamulü teslimlerine ait KDV, Şirketiniz kârını da ihtiva edecek şekilde Metro Grossmarket Ltd. Şti. tarafından beyan edilecektir. Bu kapsamda, tütün mamüllerinin satışına ilişkin Metro Grossmarket Ltd. Şti. tarafından düzenlenen faturada gösterilen KDV'nin Şirketinizce indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Dolayısıyla, market işletmeciliği yapan Şirketinizce yapılan tütün mamulü teslimlerinde de 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.