

Tütün mamulleri satışında özel matrah şekli uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV23-1655
Tarih	28.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV23-1655 28/09/2011

Konu : Tütün mamulleri satışında özel matrah şekli uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, özel matrah şekline uygun olarak sigara satışı yapan firmaların hesaplanan katma değer vergisini nasıl bildirmeleri gerektiği hakkında görüş sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

20/1 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; 20/2 nci maddesinde ise 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,

23/f maddesinde, Maliye ve Gümrük Bakanlığının için mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah Őekilleri tespit etmeye yetkili olduğu,

29/4 üncü maddesinde ise Maliye Bakanlığının vergi indirimini uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mkerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek Őekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

1 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 89 ve 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri ile değişik "zel Matrah Őekilleri" başlıklı (VII/D) bölümünde uygulamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, tütün mamullerinin satışı özel matrah Şekline tabi olup, perakendeci bayilere yapılacak tütün mamulleri satışlarına ait KDV, değişik 1 No.lu KDV Genel Tebliğinin (VII/D) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde, bayilere satış yapan mükellefler tarafından bayilerin krını da ihtiva edecek Őekilde hesaplanıp, bayilere teslimin yapıldığı dönemde beyan edilecektir.

Perakendeci bayilerin işlemlerinin sadece tütün mamullerinin satışından ibaret olması halinde, bayilerce KDV açısından herhangi bir işlem yapılmayacak ve KDV mükellefiyeti tesis edilmeyecektir. Bayilerin tütün mamulleri satışı yanında başka faaliyetinin bulunması halinde, KDV mükellefiyeti tütün mamulleri satışı dışındaki teslim ve hizmetleri ile sınırlı olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

