

Belediye şirketleri tarafından özel matrah şekli kapsamında perakendecilere teslim edilen akıllı kart ve biletlerin kullanıcılara teslim bedeli üzerinden iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV Belediye şirketleri tarafından beyan edilecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5423-68-11845
Tarih	01.03.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAY1 : B.07.0.GEL.0.54/5423-68

.... valiligi

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 24.01.2005 tarih ve B.07.4.DEF.0.26/53-2/620 sayılı yazınız. İlgide kayıtlı yazınız ve eki incelenmiştir.

Bilindiği gibi, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun özel matrah şekillerini düzenleyen 23 üncü maddesinin (f) bendine göre, Maliye Bakanlığı işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkilidir.

81 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin 5 inci bölümünde; "3065 sayılı KDV Kanununun 23 uncu maddesinin (f) bendi hükmünün verdiği yetkiye dayanılarak, belediyeler tarafından yapılan şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılan biletlerin ve kartların bayiler tarafından satışında özel matrah sekline göre vergileme yapılması uygun görülmüştür.

Buna göre, belediyeler veya bağlı işletmeleri tarafından yapılan şehir içi yolcu taşımacılığında (metro dahil) kullanılan bilet ve kartların, bu işletmeler dışındaki bayiler tarafından yolculara satışına ilişkin KDV,

bayiinin satış bedeli üzerinden iç yüzde oranına göre hesaplanarak belediyelere bağlı işletmelerce beyan edilecektir.

Bayiler, bu şekildeki bilet veya kart satışları için ayrıca vergi hesaplamayacaklardır. Özel matrah sekline göre vergilendirilen bilet ve kart satışları dışında KDV'ye tabi başka faaliyetleri olmayan bayilerin KDV mükellefiyeti tesis ettirmelerine gerek bulunmamaktadır ifadesi yer almaktadır.

Bu çerçevede, ... Büyükşehir Belediyesinin şehir içi toplu taşımacılık sisteminde kullanılan elektronik akıllı kart ve tek binişlik elektronik biletlerin Belediye şirketleri tarafından satışı 81 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin 5 inci bölümü uyarınca özel matrah şekline tabi bulunmaktadır. Bu akıllı kart ve biletlerin kani satın alanlar tarafından özel halk otobüslerinde de kullanılıyor olması durumu değiştirmeyecektir.

Buna göre, Belediye şirketleri tarafından özel matrah şekli kapsamında perakendecilere teslim edilen akıllı kart ve biletlerin kullanıcılara teslim bedeli üzerinden iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV Belediye şirketleri tarafından beyan edilecektir. Öte yandan, özel halk otobüsü işletmeleri otobüslerinde kullanılan akıllı kart ve biletler için Belediye şirketlerine düzenleyecekleri faturada KDV hesaplayarak beyan edecek, bu vergi Belediye şirketleri tarafından indirim konusu yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026