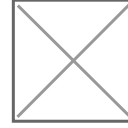


Lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında "mısır kurutma hizmeti" ne ilişkin fatura bedelinin belirlenmesi ve uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV3-İ-28-2024/29]-107850
Tarih	20.02.2025



T.C.



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV3-İ-28-2024/29]-107850

20.02.2025

Konu : Lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında "mısır kurutma hizmeti" ne ilişkin fatura bedelinin belirlenmesi ve uygulanacak KDV oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında lisanslı depolarda muhafaza edilen mısırlara ilişkin kurutma hizmeti verdiği, bu kapsamda Ticaret Bakanlığının yazısı ile belirlenen "Lisanslı Depo İşletmelerinde Mısır Kurutma Hizmet Bedeline İlişkin Usul ve Esaslar"a göre mısır kurutma hizmetine ilişkin bedelin, para ile değil kurutulan mısırdan Ticaret Bakanlığının belirlemiş olduğu fire ve kesinti oranları dikkate alınarak üründen kesinti yapılmak suretiyle tahsil edileceği belirtilerek, şirketin mısır kurutma hizmeti kapsamında düzenleyeceği faturada bedelin nasıl belirleneceği ve uygulanacak olan KDV oranı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

I- VERGİ USUL KANUNU UYGULAMASI

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."* hükmü yer almakta olup, söz konusu kayıtların mükellefler tarafından, esas itibarıyla, mezkûr Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde düzenlenen veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak düzenlenmesi uygun bulunan belgelerden herhangi birisi ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, mezkûr Kanunun;

- 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."*,

- (231/5) maddesinde, *"Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."*,

- 232 nci maddesinde, *"Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:*

- 1.Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
- 2.Serbest meslek erbabına;
- 3.Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
- 4.Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
- 5.Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tesbit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 50.000.000 lirayı (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 9.900, -TL) geçmesi veya bedeli 50.000.000 liradan (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 9.900, -TL) az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi

mecburidir.",

- 234 üncü maddesinde, "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler, bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenlerler. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası, bu kişiler tarafından verilmiş fatura hükmündedir.

...",

- 235 inci maddesinde, "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden satın aldıkları malların bedelini ödedikleri sırada iki nüsha makbuz tanzim etmeye ve bunlardan birini imzalıyarak satıcı çiftçiye vermeye ve diğerini ona imzalatarak almaya mecburdurlar. Mal tüccar veya çiftçi adına bir adamı veya mutavassıt tarafından alındığı takdirde makbuz bunlar tarafından tanzim ve imza olunur.

...",

- 267 nci maddesinde, "Emsal bedeli, gerçek bedeli olmayan, veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değerdir.

Emsal bedeli sıra ile, aşağıdaki esaslara göre tayin olunur:

Birinci sıra: (Ortalama fiyat esası) aynı cins ve nevideki mallardan sıra ile değerlemenin yapılacağı ayda veya bir evvelki veya bir daha evvelki aylarda satış yapılmışsa, emsal bedeli bu satışların miktar ve tutarına göre mükellef tarafından çıkarılacak olan "Ortalama satış fiyatı" ile hesaplanır. Bu esasın uygulanması için, aylık satış miktarının, emsal bedeli tayin olunacak her bir malın miktarına nazaran % 25 ten az olmaması şarttır.

İkinci sıra: (Maliyet bedeli esası) Emsal bedeli belli edilecek malın, maliyet bedeli bilinir veya çıkarılması mümkün olursa, bu takdirde mükellef bu maliyet bedeline, toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10 ilave etmek suretiyle emsal bedelini bizzat belli eder.

Üçüncü sıra: (Takdir esası) Yukarıda yazılı esaslara göre belli edilemeyen emsal bedelleri ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca takdir yolu ile belli edilir. ..."

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler çerçevesinde;

1) Şirketiniz tarafından verilen mısır kurutma hizmetine ilişkin olarak, emsal bedel (sıra ile, ortalama fiyat esasına göre, ortalama fiyatın tayin edilememesi durumunda maliyet esasına göre tespit edilen bedel) üzerinden, genel hükümler çerçevesinde müşteriniz adına fatura veya fatura düzenleme zorunluluğunun bulunmadığı durumlarda fatura yerine geçen vesika düzenlemeniz,

2) Şirketiniz tarafından verilen mısır kurutma hizmeti karşılığı kesinti yoluyla kurutulan mısır alımlarınıza ilişkin olarak;

- Alım yapılanların, Kanunun 232 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında olması halinde, bunlar tarafından, emsal bedel üzerinden, adınıza fatura düzenlenmesi,

- Alım yapılanların yukarıda belirtilenler haricinde olması halinde ise, emsal bedel üzerinden, şirketiniz tarafından bunlar adına gider pusulası/müstahsil makbuzu düzenlemeniz

gerekmektedir.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU UYGULAMASI

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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,

- 27 nci maddesinde, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu; emsal bedelin ve emsal ücretin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit edileceği, katma değer vergisi uygulaması bakımından emsal bedelin tayininde genel idare giderleri ve genel giderlerden mamule düşen hissenin bedele katılmasının mecburi olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesinin 1 inci maddesinde;

a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, (7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile değişen ibare. Yürürlük: 10/07/2023) %20

b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, %1

c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, (7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişen ibare. Yürürlük: 10/07/2023) %10

olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, şirketinizce lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında lisanslı depolarda muhafaza edilen mısırlara ilişkin verilen ve karşılığının üründen kesinti yapmak suretiyle tahsil edildiği anlaşılan "mısır kurutma hizmeti" için düzenlenecek faturalarda emsal bedel üzerinden genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerekmektedir.

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