

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEF HİZMETLERİ USUL GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 67854564-010.01-69

14/02/2013

Konu : Servis İşletmesi Hizmetinde, Servis
aracının satılması halinde KDV beyanı, Ba-
Bs

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; personel ve öğrenci taşımacılığı (servis hizmeti) faaliyetinde bulunduğunuz, servis hizmetinde kullandığınız araçları iktisadi kıymet olarak kaydettiğiniz, faaliyetiniz sürecinde araç değişikliği yaptığınız ve satışını yaptığınız aracın ilgili dönem KDV beyannamesinde taşıt satış bedelini hasılatla ilave ettiğiniz, sadece hesaplanan KDV yi ilave edilecek KDV satırına yazıp beyanda bulunduğunuz, hadlerin üzerinde ise Bs formunda bildirimde bulunduğunuz belirtilerek söz konusu durumla ilgili tereddütler olduğundan Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 Sayılı Katma Değer Kanununun 1/1 maddesinde ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye bağlı olduğu hükme bağlanmış, 2/1 inci maddesinde de teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca, Kanunun 20/1 inci maddesi uyarınca, teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olup, bedel deyimi ise, malı teslim alan ve 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 etmektedir.

Diğer taraftan, gerçek usulde KDV mükelleflerinin kullandığı 1 No.lu KDV beyannamesinin (e-beyanname) "Matrah" kulaklığının altında yer alan "İlave Edilecek KDV" satırı, fazla ve yersiz hesaplandığı anlaşılan vergiler, daha önce indirim konusu yapılmakla beraber KDV Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde (işlemin kısmi istisna kapsamına girmesi, malların zayi olması vb. nedenlerle) indirim hesaplarından çıkarılması gereken vergiler ve çeşitli nedenlerle düzeltme amacıyla "Toplam KDV" içerisinde alması gereken vergilerin beyan edilmesi amacıyla ihdas edilmiş bir satırdır. Dolayısıyla demirbaşlar, işletmenin aktifine kayıtlı taşıt araçları, binalar vb. amortismanla tabi iktisadi kıymet satışlarının, KDV ye tabi olması halinde, bu satıra her hangi bir kayıt yapılmayacak, söz konusu satışlar, "Matrah" kulaklığı altında "Tevkifat uygulanmayan işlemler" tablosunda matrah ve uygulanan KDV oranları sütunları da doldurulmak suretiyle beyan edilecektir.

Buna göre işletmenin aktifine kayıtlı araçların kayıt işlemi, işleminin mutat ve sürekli faaliyet konusunu oluşturmamakla birlikte KDV uygulaması bakımından ticari nitelik taşıyan bir teslim olduğundan, söz konusu işlemin ilgili dönem KDV beyannamesinin "Matrah" kulaklığı altında "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosunda satış bedeline "Matrah" sütununda yer verilmek suretiyle beyan edilmesi gerekmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 148,149 ve Mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; mal ve hizmet satışlarını ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri yükümlülüğü getirilmiş, 362,381 ve 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle de bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "Bildirime Konu Alış/Satışlar ve Hadler" başlıklı bölümünün 1.2.1 numaralı bendinde "Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir." açıklaması yer almaktadır.

Ayrıca, aynı tebliğin 1.2.2. bölümüne göre, mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had 5.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir. Bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)"nın Tablo (II) alanında bildirilecektir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; işletmenizin aktifine kayıtlı araçların alış ve satışları karşılığında düzenlenen belgelerin 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre Form Ba-Bs bildirimlerine dahil edilmesi 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.