

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih :03.02.2020
İlgili mevzuat :GVK 40/6 , KDVK 60/b, VİVK 16
Konu : Milli Piyango İdaresinden izin alınarak gerçekleştirilen çekiliş ile hediye edilecek binek otomobiline ilişkin vergi ve muhasebe uygulamaları

Mailinizde; Türkiye genelinde tüm Migros, 5M Migros, Migros Jet ve Sanal Market Mağazaları'ndan firmanızın ürünlerinden tek seferde 10 TL ve katları tutarında (her 10 TL için bir çekiliş hakkı) alışveriş yaparak İOS veya Android işletim sistemli akıllı telefonlarına ücretsiz olarak indirdikleri Qumpara uygulamasına girip; Ad - Soyad, Adres, GSM No ve e-mail bilgileri ile birlikte üye olduktan sonra kampanya adını seçerek alışveriş fişi veya fotoğrafını (fiş/faturanın tamamının görünmesi ve fotoğrafın net olması gerekmektedir) yükleyen müşterilere sistem tarafından kontrolü yapıp onaylandıktan sonra çekiliş hakkı verileceği ve ikramiye olarak, 1 kişiye bir otomobilin ikramiye olarak verileceğini belirterek , süreç ile ilgili çekilişi yapan şirketiniz açısından vergi ve muhasebe uygulamaları hakkında görüşümüz sorulmuştur.

Konu hakkındaki görüşlerimiz aşağıdaki gibidir.

1-Münhasıran bayilerinizin katılabildiği, mal ve hizmet satışlarını artırmak amacıyla düzenlenen ciro primi niteliğinde verilen ikramiye ve hediyelere ilişkin olarak Milli Piyango İdaresinden izin alınması gerek yoktur.

(04.10.2006 tarih ve 26309 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Karşılığı Nakit Olmayan Piyangolar ve Çekilişler Hakkındaki Yeni Yönetmelik)

Ancak mailinizde açıklanan şekilde gerçekleştirilecek çekilişler için Milli Piyango İdaresinden izin alınması ve çekiliş ile hediye edilecek varlığın değerinin %6'sı nispetinde izin bedelinin (+KDV) Milli Piyango İdaresine ödenmesi gerekmektedir.

2- Çekilişe konu binek otomobilini satın alınıp mülkiyetinize geçirilmesi ve bizzat şirketiniz tarafından talihliye devredilmesi gerekmektedir.

Milli Piyango İdaresi'nin uygulamasına göre; çekilişi düzenleyen şirketinizin, çekilişe konu binek otomobilini satın alıp mülkiyetine geçirmesi ve binek otomobilinin bizzat şirketiniz tarafından talihliye devredilmesi gerekmektedir.

Daha pratik olması açısından çekilişi düzenleyen şirketinizin, bu çekilişe konu binek otomobilini satın almayı, talihliye otomobilin satıcısı tarafından devredilmesi/fatura edilmesi, bedelinin şirketiniz tarafından satıcıya ödenmesi şeklinde uygulama yapılması halinde, bu NAKİT İKRAMİYE VERİLMESİ olarak kabul edilmektedir. Bu ise Milli Piyango İdaresi'nden alınan izne aykırıdır.

3- Çekiliş ile verilecek binek otomobilinin alımı ve talihliye verilmesinin KDV ve KV açısından değerlendirilmesi

Vergi İdaresi öteden beri alışveriş yapan talihlilere çekilişle bir hediye verilmesi şeklindeki uygulamaların KDV uygulama genel tebliği I-B/10 maddesinde usul ve esasları düzenlenen promosyon uygulaması kapsamına girdiği kabul edilmektedir.

KDV uygulama genel tebliğinin mezkur maddesinde ;

“...firmaların iktisadi faaliyetini genişletme, emsal işletmelerle rekabet edebilme, üretim veya satışını yaptıkları mallara olan talebi koruma veya artırma amacıyla bir malın yanında başka bir mal verilmesi şeklinde gerçekleşen işlemlerde, promosyon ürünü açısından bir bedelsiz teslim söz konusu olmaz. Zira firmanın genişleyen faaliyetiyle bağlantılı olarak işletmede yaratılan katma değer artar.

Nitekim piyasadan satın alınan veya ithal edilen malların promosyon ürünü olarak müşterilere verilmesi, mükellefler açısından pazarlama gideri niteliğini taşıdığından, bu malların alış bedelleri gider olarak kaydedilebilir.

Dolayısıyla, firmanın yarattığı katma değer içerisinde vergilenen promosyon mallarının müşterilere verilmesi sırasında KDV hesaplanmasına gerek bulunmayıp, bu ürünler için yüklenen KDV ise indirim konusu yapılabilir.”

Şeklindeki açıklamalar esas alınarak alışveriş yapan talihlilere çekilişle hediye verilmesi halinde;

-Hediye için yüklenen KDV'nin tamamı indirim konusu yapılabilir. Mailinizde talihlilere çekilişle otomobil verileceği belirtilmiştir. KDVK'nun 30/b maddesi uyarınca binek otomobillerinin alımına ilişkin KDV indirim konusu yapılamamaktadır. Bu nedenle KKDKV'nun bu hükmünün mezkur tebliğ hükmüne nazaran öncelikli olarak uygulanması gerektiği değerlendirilmiştir. Bu nedenle talihlilere çekilişle hediye edilen otomobil alımında yüklenen KDV'nin indirim konusu yapılmaması uygun olacaktır.

- Talihlilere verilen hediye nedeni ile bedelsiz bir teslimden söz edilmez. Bu nedenle talihliye verilen hediye verilmesi sırasında KDV hesaplanmasına gerek yoktur.

- Hediyelerin bedeli pazarlama gideri olarak kurum kazancından indirilebilir.

(*) Bu hususta vergi idaresinin geçmişte söz konusu KDV'nin indirim konusu yapılabileceği ve yapılamayacağı hakkında özeldeleri bulunmaktadır . Ancak KDVK'nun 30/b maddesinde bu hususta ayrıca bir belirleme yapılmadığı için KDV'nin indirim konusu yapılmaması tercih edilmiştir.

4- Çekiliş ile verilecek binek otomobilinin alımı ve talihliye verilmesine ilişkin muhasebe kayıtları

Çekiliş konu binek otomobili şirketinizce satın alınıp aktifinize aşağıdaki muhasebe kayıtlarında gösterildiği gibi kayıt edilmesi önerilmektedir. İkinci el binek otomobilinin KDV hariç 100.000TL'ye (%1 KDV = 1.000TL) alındığını kabul edilerek muhasebe kayıtları yapılmıştır. KDVK'nun 30/b.maddesi uyarınca indirim konusu yapılamayan KDV'nin stok maliyetine ilave edilmesi tercih edilmiştir.

157	DİĞER STOKLAR	101.000
	-Reklam ve Tanıtım Promosyon Malzemeleri	
102	BANKALAR	101.000
	Çekiliş ile hediye edilecek binek otomobilin satın alınması	

760	PAZARLAMA GİDERLERİ	101.000
	- Otomobil (Hediye) Kampanyası	
157	DİĞER STOKLAR	101.000
	Reklam ve Tanıtım Promosyon Malzemeleri	
	Çekilişe konu binek otomobilinin talihliye verilmesi	

5-Çekilişi düzenleyen şirketiniz tarafından, binek otomobilinin fatura değeri esas alınarak %20 oranında Veraset ve İntikal Vergisi kesintisi hesaplanınız ve kesilen bu vergiyi bir beyanname ile bağlı bulunduğunuz vergi dairesine bildirmeniz gerekmektedir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyuğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu belirlenmiş, anılan Kanunun 4 üncü maddesinin (e) bendinde ise para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin 2020 yılı için 7.060 TL'sinin vergiden istisna edileceği hükme bağlanmıştır. (27 Aralık 2019 tarihli ve 30991 sayılı 2. Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 51 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere, veraset ve intikal vergisinde istisna tutarları ile matrah dilimleri yeniden belirlenmiştir.)

Diğer taraftan, 4783 sayılı Kanunla Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ıncı maddesinin son fıkrasında yapılan düzenlemeler sonucu gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin %20 oranında vergilendirileceği ve ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, fatura değerinin esas alınacağı belirlenmiştir. (%10 olan kesinti oranı 01/01/2018 tarihinden itibaren 7061 sayılı kanunun 13 inci maddesiyle kesinti oranı %20 olmuştur.)

Bu çerçevede çekilişi düzenleyen şirketiniz tarafından, binek otomobilinin fatura değeri (2020 yılı için belirlenen 7.060 TL istisna tutarı düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden) esas alınarak %20 oranında Veraset ve İntikal Vergisi kesintisi hesaplanınız ve kesilen bu vergiyi bir beyanname ile bağlı bulunduğunuz vergi dairesine bildirmeniz gerekmektedir.

Tevfik edilen vergileri, yarışma ve çekilişin düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, sözü edilen konularla ilgili olarak 28 ve 34 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerindeki açıklamalara ihtiyaç halinde başvurulabilir.

Saygılarımızla,