

ŞANS OYUNLARININ VERGİLENDİRİLMESİ

Dr. Fazıl AYDIN
E.Gelirler Başkontrolörü
Gelir İdaresi BaŐkanlıđı MűŐaviri

TÜRMOB YAYINLARI- 326
Sirküler Rapor Serisi
Seri No: 2007 - 12

TÜRMOB Adına Sahibi
Mehmet TİMUR

Sorumlu Yazışleri Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

Dizgi - Düzenleme

TÜRMOB
Basın - Yayın Servisi

Yayın Türü

Yaygın Süreli

Baskı

Gurup Matbaacılık A.Ş.
İstanbul Yolu Trafo Karşısı Varlık/ANKARA
(0.312) 384 73 44

Baskı Tarihi

30 Kasım 2007

TÜRMOB Basın Yayın Dağıtım İşletmesi tarafından yayınlanmaktadır.
TÜRMOB - Gençlik Cad. No:107 Anıttepe/ANKARA

Sirküler Rapor kitaplarında yer alan yazılarda ileri sürülen görüşler yalnızca yazarlarına aittir. Yayınıcı kuruluş TÜRMOB'u bağlamaz.

ÖNSÖZ

Bilgi ve iletişimin ön plana çıktığı bir çağı yaşıyoruz. Muhasebecilik, Mali Müşavirlik mesleği doğası gereği bilgiye ve bilgininde sürekli güncel olmasına dayanmaktadır. Bu yapısı itibarıyla mesleğimiz çağımızın en önemli mesleklerinden birisi haline gelmiştir. TÜRMOB ve Odalarımız, meslektaşlarımızın ihtiyaç duyduğu bilgi ve eğitimi karşılaması temel öncelikleri arasındadır.

Meslektaşlarımızın ve aday meslek mensuplarımızın ihtiyaç duyacakları bilgiye, en kolay şekilde ulaşmalarını sağlamak, TÜRMOB'un temel hedeflerinden birisidir. Geniş bir yayın yelpazesi ile bu eğitim ve bilgilenmeye yönelik ihtiyacı karşılamaya çalışıyoruz. **Sirküler Rapor** yayınımla mevzuatta meydana gelen değişiklikleri ve uygulamaya yönelik bilgilendirmeyi sağlama gayreti içindeyiz.

Sirküler kitaplarımız, bir plan doğrultusunda hazırlanarak, her ay bir kitap olarak sizlere ulaştırılmaktadır. Kitaplarımız bir okuma komisyonu tarafından incelendikten sonra basılarak sizlerin istifadesine sunulmaktadır.

Siz değerli meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin beğeni ve takdirini toplayacağına inandığımız 2007-12 Seri Numaralı bu kitabı; E.Gelirler Başkontrolörü Gelir İdaresi Başkanlığı Müşaviri Dr. Fazıl Aydın tarafından hazırlanan “**Şans Oyunlarının Vergilendirilmesi**” isimli eser oluşturuyor. Bu çalışma bir kaynak kılavuz niteliğinde olup konuyu örnekleri ile açıklamaktadır.

Kitabın, meslek camiamıza ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum.

Nail SANLI
Genel Sekreter

İÇİNDEKİLER

I. ŞANS OYUNLARI İLE İLGİLİ TANIMLAR	1
II. ŞANS OYUNLARI VE ŞANS OYUNLARI VERGİSİ	2
1.KANUNİ DÜZENLEMELER	2
1.1. Gider Vergileri Kanunu	2
1.2. 5602 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenleme	8
2. BAKANLAR KURULU KARARLARI	10
3. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ SİRKÜLERİ	10
III. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ MÜKELLEFLERİ	11
1. Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisi Mükellefleri ...	11
2. 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanuna Göre Şans Oyunları Vergisi Mükellefleri	12
2.1. Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	12
2.2.Spor Toto Teşkilat Başkanlığı	12
2.3.Türkiye Jokey Kulübü	13
IV. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ TUTAR VE ORANLARI	14
1.Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları .	14
1.1.5035 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeye Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları	14
1.2. 5228 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeye Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları	15
1.3. 31.12.2004 Tarihli ve 25687 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları	15
2. 5602 Sayılı Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları ...	16
V. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE ŞANS OYUNLARI VERGİSİ BEYANNAMESİ	17
1. Gider Vergileri Kanunu ve 5602 Sayılı Kanunda Yer Alan Düzenlemeler	17
2. Şans Oyunları Vergisi Beyannamesinin Elektronik Ortamda Verilmesi ..	18

2.1. Elektronik Ortamda Beyanname Verilmesine İlişkin Kanuni Düzenlemeler	18
2.2. Elektronik Ortamda Şans Oyunları Vergisi Beyanname Düzenleme Kılavuzu	24
VI. ŞANS OYUNLARI VE KATMA DEĞER VERGİSİ	33
1. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisinin Konusu	33
2. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisi Mükellefi	34
3. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisi İstisnası	35
4. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisi Matrahı	36
VII. ŞANS OYUNLARI VE VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU	36
VIII.ŞANS OYUNLARI VE BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU	43
1. Şans Oyunları ve Eğlence Vergisi	43
2. Müşterek Bahislerde Eğlence Vergisi Oranı	43
3. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisi İstisnası	44
3.1. Belediye Gelirleri Kanununda Yer Alan İstisna Düzenlemesi	44
3.2. Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Yer Alan İstisna Düzenlemesi	45
4. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisinin Mükellefi	45
5. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisinin Matrahı	46
6. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödenmesi	47
7. Belediye Gelirleri Kanunu Sirküleri	49
IX. ŞANS OYUNLARI VE KANUNİ KESİNTİLER(PAYLAR)	51
1. Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisinin Mükellefi Tarafından Ödenen Kanuni Kesintilerin Türleri	51
2.Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisinin Mükellefi Tarafından Ödenen Kanuni Kesintilere İlişkin Düzenlemeler	53
3. 5602 Sayılı Kanuna Göre Şans Oyunları Mükellefleri Tarafından Ödenen Paylar	59
3.1. Kamu Payı (5602 sayılı Kanun Madde 3/e)	61
3.2. Yatırım ve İşletme Giderlerine İlişkin Sınırlama (5602 sayılı Kanun Madde 5)	61
3.3. Kamu Paylarının Dağıtımı (5602 Sayılı Kanunun Madde 7)	62

X. YASADIŞI ŞANS OYUNLARI .....	.63
1. Yasadışı Şans Oyunlarının Hacmi .....	.63
2.Yasadışı Şans Oyunlarının Önlenmesine İlişkin Düzenlemeler .....	.64
2.1. Türk Ceza Kanununda Yer Alan Düzenlemeler .....	.64
2.2. Kabahatler Kanununda Yer Alan Düzenlemeler .....	.64
2.3. İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İŞlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunda Yer Alan Düzenlemeler .....	.65
2.4. Sanal Ortamda Oynatılan Talih Oyunları Hakkında Yönetmelikte Yer Alan Düzenlemeler .....	.65
3. Yasadışı Şans Oyunlarının Vergilendirilmesi .....	.68
3.1. Gelir Vergisi Kanunu .....	.68
3.2. Kurumlar Vergisi Kanunu .....	.69
3.3. 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun .....	.70
3.4. Katma Değer Vergisi Kanunu .....	.70
3.5.Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu .....	.71
 XI. ŞANS OYUNLARININ VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN YURT DIŞI UYGULAMALARI .....	.74
1. Almanya .....	.74
Bahis Vergisi .....	.74
2. Belçika .....	.74
Bahis Vergisi .....	.74
3. Danimarka .....	.74
3.1. Bahis Vergisi .....	.74
3.2. Piyango Vergisi .....	.75
3.3. Danimarka Milli Piyangosu Vergisi .....	.75
4. Finlandiya .....	.75
Piyango Vergisi .....	.75
5. Hollanda .....	.75
Şans Oyunları Vergisi .....	.75
6. İngiltere .....	.76
6.1. Genel Bahis ve Toto Vergisi .....	.76
6.2. Piyango Vergisi .....	.76
7. İtalya .....	.77
7.1. Devlet Piyangosu Vergisi .....	.77
7.2. Loto Vergisi .....	.77

7.3. Piyango Vergisi .....	.77
8. Lüksemburg .....	.77
Loto Vergisi .....	.77
9.İsviçre .....	.78
Bahis Vergisi .....	.78

I. ŞANS OYUNLARI İLE İLGİLİ TANIMLAR

İçerik Sağlayıcı

İnternet ortamı üzerinden kullanıcılara sunulan her türlü bilgi veya veriyi üreten, değiştiren ve sağlayan gerçek veya tüzel kişiler. (İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun Madde 2/1-f)

Erişim Sağlayıcı

Kullanıcılarına internet ortamına erişim olanağı sağlayan her türlü gerçek veya tüzel kişiler. (İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun Madde 2/1-e)

Müşterek Bahis

Sonucun kısmen iştirakçinin becerisine kısmen de tesadüfe bağlı olduğu yurt içinde ve yurt dışında tertiplenen her çeşit yarışma, müsabaka, spor oyunları ile herhangi bir olay veya durum üzerine, sonucun tahmin edilmesi esasına göre oynatılan ve iştirak edenler arasından doğru tahmin edenlere önceden belirlenen adet, tutar, oran veya misli olarak ikramiye kazandıran oyunlardır.(5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun Madde 3/1-g)

Sanal Ortam

Piyango biletlerinin satışa sunulduğu cep telefonu, etkileşimli televizyon, internet, etkileşimli sesli yanıt sistemi ve benzeri altyapı platformlarının oluşturduğu ortam.(Milli Piyango idaresi Genel Müdürlüğü Bilet Satış,Çekiliş ve İkramiye Yönetmeliği Madde 4/1-ğ)

Sanal Ortamda Talih Oyunları

Sanal ortamda, beceri ve şansa dayanan, oyun araç ve gereçleriyle bir kasaya karşı ya da oyun makinelerinde oynatılan oyunlar.(Sanal Ortamda Oynatılan Talih Oyunları Hakkında Yönetmelik Madde 4/1-d)

Şans Oyunları

İlgili mevzuat çerçevesinde yetki verilen kurum ve kuruluşlar tarafından tertip edilen ve sonucu tesadüfe dayalı olarak belirlenen her türlü oyunlar ile müşterek bahislerdir.(5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun Madde 3/1-ğ)

II. ŞANS OYUNLARI VE ŞANS OYUNLARI VERGİSİ

1. KANUNİ DÜZENLEMELER

1.1. Gider Vergileri Kanunu

1.1.1. 5035 Sayılı Kanun İle Yapılan Düzenleme

5035 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun¹ 45 inci maddesi ile düzenlenen ve 1.1.2004 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Gider Vergileri Kanununun² “ Şans Oyunları Vergisi” başlığını taşıyan 40 inci maddesi aşağıda yer almaktadır.

1 02.01.2004 tarihli ve 25334 (mükerrer)Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

2 23.07.1956 tarihli ve 9362 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

MADDE 40-Aşağıda sayılan müşterek bahis ve şans oyunları, belirtilen tutar ve oranda şans oyunları vergisine tabidir.

a) Spor-Toto, Skor-Toto, Süper-Toto, Spor-Loto, Gol 7 ve benzeri oyunlarda her bir kolon için 2 Yeni Kuruş.

b) Şans Topu, On Numara ve benzeri oyunlarda her bir kolon için 4 Yeni Kuruş, Sayısal-Loto oyununda her bir kolon için 8 Yeni Kuruş.

c) At yarışlarında oynanan her bir bilet için 8 Yeni Kuruştan az olmamak üzere bilet bedelinin % 10'u.

d) Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin %

Bakanlar Kurulu bu tutarları on katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.

Verginin mükellefi bunları tertipleyen kişi ve kuruluşlardır.

Şans oyunları vergisi, kolon ve bilet bedeliyle birlikte ödenir. Müşterek bahis ve talih oyunlarını tertipleyenler tarafından bir ay içinde tahsil edilen şans oyunları vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar beyan edilerek ödenir. Bu verginin beyan ve ödenmesine ilişkin olarak 47 ve 48 inci madde hükümleri uygulanmaz.

Şans oyunları vergisi, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak kabul edilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez. Tahsil edilen vergi üzerinden 2.2.1981 tarihli ve 2380 sayılı Kanun ile 27.6.1984 tarihli ve 3030 sayılı Kanun göre mahalli idarelere pay verilmez.

Bu vergiye ilişkin usul ve esaslar ile verilmesi gereken beyannamelerin şekil, muhteva ve eklerini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

5035 Sayılı Kanun ile Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan şans oyunları vergisi düzenlemesi 1.1.2004 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu maddenin gerekçesinde şans oyunlarını tertipleyen Spor Toto Teşkilat Müdürlüğü, Milli Piyango İdaresi ve Türkiye Jokey Kulübü gibi kuruluşların oynattıkları müşterek bahis ve şans oyunlarının vergilendirilmesi öngörülmüştür. İleride bu kuruluşların özelleştirilebileceği veya başka nedenlerle bu oyunların oynatılabileceği göz önünde bulundurularak, oyunların ve oyunları tertipleyenlerin isimleri maddede tek tek sayılmadığı düzenlemede sadece halen oynatılmakta olan oyunların bazılarının isimlerine yer verilerek “ve benzeri” ifadesiyle de benzer hiçbir oyunun kapsam dışı kalmaması amaçlandığı belirtilmiştir. Ayrıca gerekçede bahis oyunları, şans oyunları dışında ticari amaçlı ve gelir elde etme gayesi ile yapılan ve belli bir organizasyonu gerektiren niteliklere sahip oyunlar olduğu ve bu oyunları oynatan kişi ve kuruluşların da vergi kapsamı dışında kalmaması için maddeye, buna yönelik hüküm konulduğu ifade edilmiştir.

1.1.2. 5228 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenleme

5228 Sayılı Bazı Kanunlarda ve 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanunun³ 39 uncu maddesi ile değişen Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesi aşağıda yer almaktadır.

“Madde 40.- Aşağıda sayılan müşterek bahis ve şans oyunları, belirlenen tutar veya oranda şans oyunları vergisine tâbidir.

3 31.07.2004 tarihli ve 25539 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

a) Spor-Toto, Skor-Toto, Süper-Toto, Spor-Loto, Gol 7 ve benzeri oyunlarda her bir kolon için 2 Yeni Kuruş.

b) Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından şans oyunları ile ilgili olarak her ne ad altında olursa olsun tahsil edilen paralardan; İdare tarafından ödenen her türlü ikramiye, işletici payı, bayi komisyonu, İdare payı ve Savunma Sanayii Destekleme Fonu payı düşüldükten sonra kalan tutarın % 100'ü.

c) At yarışlarında oynanan her bir bilet için 8 Yeni Kuruştan az olmamak üzere bilet bedelinin % 10'u.

d) Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin % 10'u.

Bakanlar Kurulu maktu tutarları on katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, nispi hadleri kanunî oranın % 10' una kadar azaltmaya ve kanunî oranına kadar artırmaya yetkilidir.

Verginin mükellefi (a), (c) ve (d) bentlerinde belirtilen oyunlar için bunları tertipleyen kişi ve kuruluşlar, (b) bendinde belirtilen oyunlarda Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğüdür.

(a), (c) ve (d) bentlerinde belirtilen oyunlarda şans oyunları vergisi, kolon ve bilet bedeliyle birlikte ödenir. Bu müşterek bahis ve talih oyunlarını tertipleyenler tarafından bir ay içinde tahsil edilen şans oyunları vergisi, izleyen ayın yirminci günü akşamına kadar beyan edilerek aynı süre içinde ödenir.

(b) bendinde belirtilen oyunlarda vergilendirme dönemi takvim yılının birer aylık dönemleridir. Bu vergiye ilişkin beyanname, vergilendirme dönemini izleyen ayın yirminci günü akşamına kadar Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü'nün bağlı olduğu vergi dairesine verilir ve hesaplanan vergi aynı sürede ödenir.

Bu verginin beyan ve ödenmesine ilişkin olarak 47 ve 48 inci maddede hükümleri uygulanmaz.

Şans oyunları vergisi, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak kabul edilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez. Tahsil edilen vergi üzerinden 2.2.1981 tarihli ve 2380 sayılı Kanun ile 27.6.1984 tarihli ve 3030 sayılı Kanuna göre mahalli idarelere pay verilmez.

Bu vergiye ilişkin usul ve esaslar ile verilmesi gereken beyannamelerin şekil, muhteva ve eklerini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

5228 sayılı Kanunun 39 uncu maddesi ile değiştirilen ve yukarıda yer alan 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinin yürürlük tarihi, 5228 Sayılı Kanunun 61/8 inci maddesinde belirlenmiştir. Buna göre, 5228 Sayılı Kanunun 39 uncu maddesi ile değişen Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesi, Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün şans oyunlarına ilişkin işletme hakkını devrettiği işletici firmanın sözleşmesinde belirlenen şans oyunlarını fiilen oynatmaya başladığı tarihte yürürlüğe girecektir. Dolayısıyla şu anda 5035 Sayılı Kanun ile yapılan düzenleme yürürlükte bulunmaktadır.

5228 Sayılı Kanun ile Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinde yapılan düzenlemenin gerekçesi aşağıda yer almaktadır.

Gerekçe: Madde 36. - Bu madde ile Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tertiplenen şans oyunlarının vergilendirilmesi, Avrupa Birliği ve diğer ülkelerdeki uygulamalara göre yeniden düzenlenmiştir. Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün şans oyunları lisans hakkını özel kuruluşa devretmesi hali göz önünde

bulundurularak; 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinin (b) bendinde yer alan Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün düzenlediği şans oyunlarının vergilendirilmesine ilişkin hüküm değiştirilmiştir. Maddenin diğer hükümlerinde ise herhangi bir değişiklik yapılmayarak, yapılan bu değişikliğe uygun düzenlemeye yer verilmiştir.

Yapılan düzenleme ile Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün vergilendirilmesinde, vergiyi doğuran olayın kapsamı genişletilmiştir. Buna göre, Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün her ne nam altında olursa olsun tahsil ettiği tüm paralardan; ödenen her türlü ikramiye, işletici firma payı, bayi komisyonu, idare payı ve Savunma Sanayii Destekleme Fonu payı düşüldükten sonra kalan tutar, şans oyunları vergisine tâbi tutulmaktadır.

5228 Sayılı Kanun ile Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinde yapılan düzenlemeye paralel olarak Katma Değer Vergisi Kanununun 17-4/f maddesinde bir değişiklik yapılmıştır. Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünce tertiplenen veya oynatılan piyango, sayısal loto, hemen kazan gibi oyunlar bu tasarı ile 6802 sayılı Kanun kapsamında şans oyunları vergisine tabi tutulması öngörüldüğünden, bu işlemlerin mükerrer vergilenmesini önlemek amacı ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17-4 / f maddesinde değişiklik yapılarak katma değer vergisinden istisna sağlanmıştır. Buna göre, Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünce düzenlenen piyango, sayısal loto, hemen kazan ve benzeri oyunların tertiplenmesi ve oynanması KDV den istisna edilmiştir. Bu düzenleme 5228 Sayılı Kanun ile Şans Oyunları Vergisinde yapılan düzenlemede olduğu gibi , Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün şans oyunlarına ilişkin işletme hakkını devrettiği işletici firmanın sözleşmesinde belirlenen şans oyunlarını fiilen oynatmaya başladığı tarihte yürürlüğe girecektir.

1.2. 5602 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenleme

5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun⁴ ile şans oyunları vergisi yeniden düzenlenmiş ve yeni düzenleme 01.04.2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. 5602 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer alan şans oyunları vergisi düzenlemesi aşağıda yer almaktadır.

“Şans oyunları vergisi

MADDE 6-(1) Her türlü şans oyunları faaliyetinden elde edilen hasılat, şans oyunları vergisine tâbidir.

(2) Verginin matrahı, şans oyunlarından elde edilen hasılat tutarıdır.

(3) Verginin mükellefi, kendisine şans oyunları tertip etme hak ve yetkisi verilmiş kurumlardır. Bu hak ve yetkinin devri halinde ise mükellef, devralan kurum, kuruluş veya özel hukuk tüzel kişileridir.

(4) Verginin oranı; spor müsabakalarına dayalı müşterek bahislerde % 5, at yarışlarında % 7 ve diğer şans oyunlarında % 10’dur. Bakanlar Kurulu bu oranları bir katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye ya da tekrar kanunî seviyesine getirmeye yetkilidir.

(5) Vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleridir. Ancak Bakanlık, vergilendirme dönemlerini değiştirmeye, yeni vergilendirme dönemleri belirlemeye yetkilidir.

(6) Şans oyunları vergisi, ilgili vergilendirme dönemlerini izleyen ayın 20 nci günü mesai bitimine kadar, mükellefler tarafından bir be-

4 21.03.2007 tarihli ve 26469 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

yanname ile bağlı bulunulan vergi dairesine beyan edilir ve hesaplanan vergi aynı süre içerisinde 3dener.

(7) Şans oyunları vergisi, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak kabul edilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez.

(8) Bu verginin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile verilmesi gereken beyannamelerin Şekil, içerik ve eklerini belirlemeye Bakanlık yetkilidir.”

5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Dzenlenmesi Hakkında Kanunun Şans oyunları vergisi ile ilgili gerekçesi aşağıda yer almaktadır.

Gerekçe: Madde ile Şans oyunları hasılatı 3zerinden 3denecek olan Şans oyunları vergisinin d3nemi, m3kellefleri, matrahı ve oranları ile 3deme s3resine ilişkin usul ve esaslar dzenlenmiŐtir.

Ayrıca, biletin tutarı veya kolon adedi 3zerinden nispi ve/veya maktu olan Şans oyunları vergisi alınması uygulamasına son verilerek verginin, hasılat 3zerinden alınması h3kme bağlanmıştır. Bunun yanı sıra Bakanlar Kurulu belirlenen Şans oyunları vergisi oranlarını g3n3n koŐullarına g3re bir katına kadar artırma veya yarısına kadar indirme konusunda yetkili kılınmıştır.

Madde ile ayrıca, kurumların Şans oyunları tertip etme hak ve yetkilerini kendi mevzuat h3k3mleri çerçevesinde devretmeleri durumunda, Şans oyunları vergisinin m3kellefinin devralan kurum, kuruluş veya 3zel hukuk t3zel kiŐilerinin olacağı açıkça h3kme bağlanmıştır.

Şans oyunları tertip etme hak veya yetkisine sahip kurumların, Şans oyunları sisteminin iŐletimi ve benzeri hizmetlerinin hizmet alımı

suretiyle gördürülmesi halinde, hizmeti ifa eden üçüncü kişilerin şans oyunları vergisinin mükellefi olamayacağı ise tabiidir.

2. BAKANLAR KURULU KARARLARI

Şans Oyunları Vergisi ile ilgili olarak 31.12.2004 tarihli ve 25687 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2004/8308 sayılı Bakanlar Kurulu Karar bulunmaktadır. Söz konusu sayılı Bakanlar Kurulu Kararı; Şans oyunları vergisinin oranları ve tutarlarına ilişkindir. Buna göre Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinin ikinci fıkrasında yer alan 1.1.2005 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere şans oyunları vergisi tutar ve oranları yeniden belirlenmiştir. Söz konusu oran ve tutarlara çalışmamızın “Şans Oyunları Vergisi Tutar ve Oranları” bölümünde yer verilmiştir.

3. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ SİRKÜLERİ

Şans Oyunları Vergisi ile ilgili olarak 12.02.2004 tarihli ve Gider Vergileri Kanunu-1/2004-1/ÖİV-ŞOV-1 Sayılı Gider Vergileri Sirküleri yayınlanmıştır. Söz konusu sirküler, Şans oyunları vergisi beyannamesinin verilmesi ile ilgilidir. Sirkülerde yer alan açıklamalar şu şekildedir;

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinin dördüncü fıkrasında; “Şans oyunları vergisi, kolon ve bilet bedeliyle birlikte ödenir. Müşterek bahis ve talih oyunlarını tertipleyenler tarafından bir ay içinde tahsil edilen şans oyunları vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar beyan edilerek ödenir. Bu verginin beyan ve ödenmesine ilişkin olarak 47 ve 48 inci madde hükümleri uygulanmaz.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, müşterek bahis ve şans oyunlarını tertipleyenler tarafından bir ay içinde tahsil edilen şans oyunları vergisi, ertesi ayın yir-

minci günü akşamına kadar Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

III. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

1. Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisi Mükellefleri

Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesine göre verginin mükellefi, şans oyunlarını tertipleyen kişi ve kuruluşlardır. 5228 sayılı Kanun ile şans oyunları vergisine ilişkin Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinde yapılan değişiklik sonucunda ise şans oyunlar verginin mükellefi; ilgili kanun maddesinde (a), (c) ve (d) bentlerinde belirtilen oyunları tertipleyen kişi ve kuruluşlar, (b) bendinde belirtilen oyunlarda ise Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğüdür.

Buna göre Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinde düzenlenen şans oyunlar verginin mükellefleri aşağıda belirtildiği şekildedir;

- i. Gider Vergileri Kanununun 40/a bendinde belirtilen Spor-Toto, Skor-Toto, Süper –Loto,Gol-7 ve benzeri oyunları tertip eden Spor Toto Teşkilat Müdürlüğü,
- ii. Gider Vergileri Kanununun 40/b bendinde belirtilen Şans Topu, On numara ve benzeri oyunlar tertip eden Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü,
- iii. Gider Vergileri Kanununun 40/c bendinde belirtilen at yarışlarını tertip eden Türkiye Jokey Kulübü.

2. 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanuna Göre Şans Oyunları Vergisi Mükellefleri

5602 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasına göre şans oyunları vergisinin mükellefinin; kendisine şans oyunları tertip etme hak ve yetkisi verilmiş kurumlardır. Bu hak ve yetkinin devri halinde ise mükellef, devralan kurum, kuruluş veya özel hukuk tüzel kişiler olduğu hüküm altına alınmıştır.

5602 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasına göre şans oyunları vergisinin mükellefleri aşağıda belirtilmiştir.

2.1. Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü

320 sayılı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname⁵ uyarınca, şans oyunları tertip etme, bu konuda izin verme ve denetleme yetkisi Milli Piyango İdaresine verilmiştir.

2.2.Spor Toto Teşkilat Başkanlığı

29.04.1959 tarihli ve 7258 sayılı Futbol Müsabakalarında Müşterek Bahisler Tertibi Hakkındaki Kanununa göre futbol müsabakalarında müşterek bahis tertip ve yürütme hak ve yetkisi Spor Toto Teşkilat Başkanlığına Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü tarafından devredilmiştir.

5 06.06.1988 tarihli ve 19834 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır

2.3.Türkiye Jokey Kulübü

6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanun⁶ uyarınca, at yarışları düzenlemek ve bu yarışlar üzerinden memleketin neresinde olursa olsun müşterek bahis tertip etme yetkisi Tarım Orman ve Köy İşleri Bakanlığına aittir. Bu yetki, anılan Kanunun 5 inci maddesi uyarınca Türkiye Jokey Kulübü tarafından kullanılmaktadır. Tarım ve Köy işleri Bakanlığı bu yetkisini 21.11.1993 yılından itibaren 20 yıl süre ile (21.11.2013 tarihine kadar) Türkiye Jokey Kulübü'ne devretmiştir.

6 15.07.1953 tarihli ve 8458 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır

IV. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ TUTAR VE ORANLARI

1. Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları

1.1. 5035 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeye Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları

Şans Oyunları	Oran/Tutar	Yürürlük Tarihi
Spor-Toto, Skor-Toto, Süper-Toto, Spor-Loto, Gol 7 ve benzeri oyunlarda her bir kolon için	20.000 Lira	1.1.2004
Şans Topu, On Numara ve benzeri oyunlarda her bir kolon için	40.000 Lira	1.1.2004
Sayısal-Loto oyununda her bir kolon için	80.000 Lira	1.1.2004
At yarışlarında oynanan her bir bilet için	80.000 Liradan az olmamak üzere Yeni Kuruştan az olmamak üzere bilet bedelinin % 10'u	1.1.2004
Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin	% 10'u.	1.1.2004

1.2. 5228 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeye Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından şans oyunlarıyla ilgili olarak her ne ad altında olursa olsun tahsil edilen paralardan; İdare tarafından ödenen her türlü ikramiye, işletici payı, bayi komisyonu, İdare payı ve Savunma Sanayii Destekleme Fonu payı düşüldükten sonra kalan tutarın % 100'ü.

1.3. 31.12.2004 Tarihli ve 25687 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları

Şans Oyunları	Oran/Tutar	Yürürlük Tarihi
Spor-Toto, Skor-Toto, Süper-Toto, Spor-Loto, Gol 7 ve benzeri oyunlarda her bir kolon için	2 YKr.	1.1.2005
Şans Topu, On Numara ve benzeri oyunlarda her bir kolon için	4 YKr.	1.1.2005
Sayısal-Loto oyununda her bir kolon için	8 YKr.	1.1.2005
At yarışlarında oynanan her bir bilet için	8 YKr dan az olmamak üzere e bilet bedelinin % 10'u	1.1.2005
Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin	% 10'u.	1.1.2005

2. 5602 Sayılı Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisi Oran ve Tutarları

5602 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 4 üncü fıkrasına göre şans oyunları vergisinin oranı; spor müsabakalarına dayalı müşterek bahislerde % 5, at yarışlarında % 7 ve diğer şans oyunlarında % 10'dur. Bakanlar Kurulu bu oranları bir katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye ya da tekrar kanunî seviyesine getirmeye yetkilidir. Bu düzenlemeye göre; şans oyunlarının türlerine göre uygulanacak olan şans oyunları vergisi tablosu aşağıda yer almaktadır.

Şans Oyunları	Oran/Tutar	Yürürlük Tarihi
Spor-Toto, Skor-Toto, Süper-Toto, Spor-Loto, Gol 7 ve benzeri oyunlarda toplam hasılat üzerinden	% 10	01.04.2007
Şans Topu, On Numara ve benzeri oyunlarda toplam hasılat üzerinden	% 10	01.04.2007
Sayısal-Loto oyununda toplam hasılat üzerinden	% 10	01.04.2007
At yarışlarında toplam hasılat üzerinden	% 7	01.04.2007
Her türlü diğer müşterek bahislerde toplam hasılat üzerinden	% 10	01.04.2007

V. ŞANS OYUNLARI VERGİSİ VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE ŞANS OYUNLARI VERGİSİ BEYANNAMESİ

1. Gider Vergileri Kanunu ve 5602 Sayılı Kanunda Yer Alan Düzenlemeler

Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesinin dördüncü fıkrasında; müşterek bahis ve talih oyunlarını tertipleyenler tarafından bir ay içinde tahsil edilen şans oyunları vergisinin, izleyen ayın yirminci günü akşamına kadar beyan edilerek ödeneceği ile söz konusu maddenin son fıkrasında ise şans oyunlarına ilişkin verilmesi gereken beyannamenin şekil, muhteviyatı ve eklerinin belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre 12.02.2004 tarihli ve Gider Vergileri Kanunu-1/2004-1/ÖİV-ŞOV-1 Sayılı Gider Vergileri Sirkülerinde mükellefler tarafından verilmesi gereken “Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi” ne yer verilmiştir.

5602 Sayılı Kanunun şans oyunları vergisi başlığını taşıyan 6 ncı maddesinin 5 inci fıkrasında şans oyunları vergisinin vergilendirme döneminin faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleri olduğu, ancak Bakanlığın vergilendirme dönemlerini değiştirmeye, yeni vergilendirme dönemleri belirlemeye yetkili olduğu; aynı Kanunun 6/8 inci maddesinde ise şans oyunları vergisinin uygulanmasına ilişkin usûl ve esaslar ile verilmesi gereken beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

5602 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin 8 inci fıkrasında yer alan şans oyunları vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye ilişkin Maliye Bakanlığına verilen yetki ile ilgili bir düzen-

leme yapılmamıştır. Bu nedenle 1 Sayılı Gider Vergileri Sirkülerinde yer alan “Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi” düzenlenecektir.

2. Şans Oyunları Vergisi Beyannamesinin Elektronik Ortamda Verilmesi

2.1.Elektronik Ortamda Beyanname Verilmesine İlişkin Kanuni Düzenlemeler

30.09.2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 340 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde elektronik ortamda verilecek olan beyannamelere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5228 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle değişik mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi, "*4. Bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle İnternet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulatmaya,*" şeklinde değiştirilmiş; anılan kanunla aynı maddenin sonuna eklenen fıkrada da, "*Birinci fıkranın (4) numaralı bendi uyarınca Maliye Bakanlığının beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususunda izin vermesi veya zorunluluk getirmesi halinde, (mükellef veya vergi sorumlusu ile gönderme işini yapacak kişiler arasında özel sözleşme*

düzenlenmek kaydıyla) elektronik ortamda gönderilen beyanname ve bildirimler, mükellef veya vergi sorumlusu tarafından verilmiş addolunur." hükmüne yer verilmiştir.

Maddede yer alan bu düzenleme ile Maliye Bakanlığı, vergi beyan-nameleri ve bildirimlerinin internet ve diğer elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında doğrudan mükellefler tarafından gönderilmesine izin verebileceği veya zorunluluk getirebileceği gibi, bunların yetki verilmiş gerçek ve tüzel kişiler aracılığıyla gönderilmesine izin vermeye veya zorunluluk getirmeye de yetkili kılınmıştır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 5228 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle değiştirilen 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında, beyan-namenin elektronik ortamda gönderilmesi halinde, tahakkuk fişinin elektronik ortamda düzenleneceği ve mükellef veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletileceği; bu iletinin, tahakkuk fişinin mükellefe tebliği yerine geçeceği hükme bağlanmıştır.

Vergi Usul Kanununun 28 ve mükerrer 257 inci maddelerinde yer alan söz konusu hükümlerin birlikte değerlendirilmesinden de anlaşılacağı üzere, beyannameler gerek elektronik ortamda mükellef tarafından doğrudan, gerekse yetki verilmiş araçlar kanalıyla gönderilsin, her iki halde de mükellef tarafından verilmiş addolunacak ve mükellefin kendi beyanı olarak değerlendirilecektir. Buna göre; elektronik ortamda gönderilen beyanname ile kağıt ortamında gönderilen beyanname arasında hukuki sonuçları itibariyle hiçbir fark bulunmamaktadır.

Elektronik ortamda gönderilecek beyannamelerin (e-beyanname) kapsamı, beyannamelerini doğrudan doğruya kendileri gönderebilecek mükellefler ile e-beyanname gönderme konusunda Bakanlıkça

yetkili kılınan gerçek ve tüzel kişiler ve e-beyanname gönderilmesine ilişkin hususlar 30.09.2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 340 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilmiştir.

340 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara isteyen mükellefler beyannamelerini, aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

1- Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulaması tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine verilecek beyannameleri kapsamaktadır. Vergi dairelerinin tam otomasyona geçirilmesi ile ilgili çalışmalar sürdürülmekte olup, bu dairelerin sayısı sürekli olarak arttırılmaktadır. Bu nedenle hangi vergi dairelerinin tam otomasyona geçmiş olduğu, Gelirler Genel Müdürlüğünün internet sitesinden (www.gelirler.gov.tr) güncel olarak izlenebilir.

2- Uygulamanın başlangıç aşamasında, sadece cari döneme ait beyannameler elektronik ortamda gönderilebilecektir. Bu nedenle, kanuni verilme süresi geçmiş bulunan beyannameler ile düzeltme (ek olarak verilenler dahil) ve pişmanlık talebi içeren beyannameler, bağlı bulunulan vergi dairelerine kağıt ortamında verilmeye devam edilecektir.

Uygulamanın ileri aşamalarında kanuni süresi geçmiş beyannameler ile pişmanlık ve düzeltme talebi içeren beyannamelerin de elektronik ortamda alınması hedeflenmektedir. Söz konusu beyannamelerin elektronik ortamda alınmasına karar verildiğinde bu husus mükelleflere ayrıca duyurulacaktır.

3- Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulanmasına 01 Ekim 2004 tarihinden itibaren başlanılacaktır. Bu nedenle, Eylül 2004 dönemine ait olup 01 Ekim 2004 tarihinden itibaren verilmesi

gereken beyannamelerden aşağıda belirtilenler elektronik ortamda gönderilebilecektir.

- a) Katma Değer Vergisi Beyannameleri (1 ve 2 no.lu),
- b) zel Tkretim Vergisi Beyannamesi (2a beyannamesi hariç),
- c) Muhtasar Beyanname,
- d) Damga Vergisi Beyannamesi,
- e) Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Beyannamesi,
- f) zel İletişim Vergisi Beyannamesi,
- g) şans Oyunları Vergisi Beyannamesi.

03.03.2005 tarihli ve 25744 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 346 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ise şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu genel tebliğde yer alan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

i. Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Beyannameler

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, aşağıda belirtilen beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi mecburiyeti getirilmiştir.

- a) Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi,
- b) Kurumlar Vergisi Beyannamesi,
- c) Geçici Vergi Beyannamesi,
- d) zel Tkretim Vergisi Beyannamesi (2/a beyannamesi hariç),

e) Özel İletişim Vergisi Beyannamesi,

f) Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi.

ii. Beyannameleri Elektronik Ortamda Göndermek Zorunda Olanlar

31/12/2004 tarihi itibarıyla aktif toplamı 200 milyar Türk Lirasını (200.000 YTL) veya 2004 hesap dönemine ait ciroları toplamı 400 milyar Türk Lirasını (400.000 YTL) aşan ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi mükellefleri, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi, Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Geçici Vergi Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Aktif toplamı ibaresi, Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257 nci maddeleri uyarınca tespit edilen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmiş ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş bilançonun aktifinde yer alan işletme varlıklarından oluşan net aktifi; ciro toplamı ibaresi, aynı mevzuata uygun olarak düzenlenmiş gelir tablosunda yer alan, satılan mal ya da hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen tutarlardan oluşan gayri safi hasılatı ifade etmektedir.

Özel tüketim vergisi, özel iletişim vergisi ve şans oyunları vergisi mükellefleri, yukarıda yer alan hadlerle sınırlı olmaksızın Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi, Özel İletişim Vergisi Beyannamesi ve Şans Oyunları Vergisi Beyannamesini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Şu kadar ki bu Tebliğ ile beyannamelerini elektronik ortamda verme zorunluluğu getirilen mükellefler dışında kalan ve tam otomasyonlu vergi dairelerine bağlı bulunan mükelleflerin de beyannamelerini, 340 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 15 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde belirlenen usul ve esaslar dahilinde elektronik ortamda gönderebilecekleri tabidir.

Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilen mükelleflerin, bağlı buldukları vergi dairesinin tam otomasyonlu olması gerekmektedir.

iii. Mecburiyetin Başlama Tarihi

Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olanlar;

a) 2004 yılına ilişkin olup, 15 Mart 2005 tarihine kadar verilecek olan Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini,

b) 2004 yılı hesap dönemine ilişkin olup, 15 Nisan 2005 tarihine kadar verilecek olan Kurumlar Vergisi Beyannamesini,

c) 2005 yılının birinci geçici vergi dönemine ilişkin olup, 10 Mayıs 2005 tarihine kadar verilecek olan Geçici Vergi Beyannamesini,

d) 15-30 Nisan 2005 dönemine ilişkin olup, 10 Mayıs 2005 tarihine kadar verilecek olan (1) sayılı listeye ait Özel Tüketim Vergisi Beyannamesini,

e) 1-30 Nisan 2005 dönemine ilişkin olup, 15 Mayıs 2005 tarihine kadar verilecek olan (2/b), (3) ve (4) sayılı listelere ait Özel Tüketim Vergisi Beyannamelerini,

f) Nisan 2005 dönemine ilişkin olup, 15 Mayıs 2005 tarihine kadar verilecek olan Özel İletişim Vergisi Beyannamesini,

g) Nisan 2005 dönemine ilişkin olup, 20 Mayıs 2005 tarihine kadar verilecek olan Şans Oyunları Vergisi Beyannamesini.

Söz konusu dönemleri izleyen dönemlerde verilecek mezkur beyannamelerin de elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

2.2. Elektronik Ortamda Şans Oyunları Vergisi Beyanname Düzenleme Kılavuzu

Bu bölümde Şans Oyunları Vergisi beyannamesinin nasıl düzenlenmesi gerektiği gösterilecektir. Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi ekranı kulakçıklardan oluşmaktadır. Genel Bilgiler Kulakçığı, Vergi Bildirimi Kulakçığı, Düzenleme Bilgileri Kulakçığı. Bu 3 kulakçığın ekrandaki görünümü şu şekildedir.

Beyanname6 - SANS_1

Genel Bilgiler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **ŞANS OYUNLARI VERGİSİ BEYANNAMESİ**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: SOMA
Dönem Tipi: Aylık
Ay: Ocak
Yıl: 2007

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): 45766437457 Vergi Kimlik Numarası: 645-674-5745
Soyadı (Unvanı): SEZGİN
Adı (Unvanın Devamı): BURCU
Ticaret Sicil No:
E-Posta Adresi:
İrtibat Telefon No: 354 646 54 65

Bu kısımda, eskiden elle doldurulan beyanname formu da göz önünde bulundurularak her bir kulakçığın ekranda nasıl doldurulması gerektiği aşağıda sırasıyla gösterilecektir.

2.2.1. GENEL BİLGİLER KULAKÇIĞI

Şans Oyunları Vergisi Beyannamesin’ de Genel Bilgiler kulakçığı İdari ve Mükellef bilgilerinin bulunduğu iki bölümden oluşmaktadır.

İdari Bilgiler bölümü, beyannamenin ait olduğu vergi dairesi, beyannamenin geçerli olduğu dönem, ay ve yıl alanlarını içermektedir. Mükellef bilgilerinin bulunduğu bölüm, mükellefin Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No), Vergi Kimlik Numarası, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanlarından oluşmaktadır.

Vergi dönemine ait beyan edilecek bir vergi doğmamışsa “Beyanname beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğu işaretlenir.

2.2.1.1. İdari Bilgiler

İdari Bilgiler bölümünde Vergi Dairesi, Dönem Tipi, Ay, Yıl alanları bulunur.

İdari Bilgiler	
Vergi Dairesi	SOMA
Dönem Tipi	Aylık
Ay	Mayıs
Yıl	2005

İdari Bilgiler bölümündeki alanlara bilgi girişi aşağıdaki gibidir.


2.2.1.2. Vergi Dairesi

Vergi Dairesi alanında bulunan düğmeye tıklandığında ekrana vergi dairelerinin listesi gelecektir.

Lütfen Vergi Dairesi Seçiniz		
vdad	vdil	vdkod
19 MAYIS	SAMSUN	055251
23 TEMMUZ	HATAY	031201
30 AĞUSTOS	KÜTAHYA	043201
2 EYLÜL	ESKİŞEHİR	026253
5 OCAK	ADANA	001251
9 EYLÜL	İZMİR	035251
ACIPAYAM	DENİZLİ	020261
ACISU	KOCAELİ	041290
ADALAR	İSTANBUL	034295
ADIYAMAN	ADIYAMAN	002260
AFŞİN	K.MARAŞ	046261
AĞRI	AĞRI	004260
AKÇAABAT	TRABZON	061260


Listeden mükellefiyet kaydı bulunulan Vergi Dairesi belirlenip “Seç” düğmesine tıklanarak Vergi Dairesi seçme işlemi tamamlanmış olur. “Vazgeç” düğmesi satır seçmeden ekrandan çıkmak için kullanılır.




2.2.1.3.Dönem Tipi

Beyannamenin tâbi olduğu vergilendirme dönemi bu alanda belirlenmektedir. Alandaki  düğmeye tıklandığında sadece aylık seçeneğinin bulunmaktadır. Bu alanda bir dönem seçilerek dönem tipi seçme işlemi yapmaya gerek yoktur.

Dönem Tipi	Aylık 
	Aylık

2.2.1.4. Ay

Beyannamenin hangi aya ait olduğu bu alanda belirlenecektir. Alandaki  düğmesine tıklandığında ayları gösteren listeden istenilen ay seçilerek ay seçme işlemi tamamlanmış olur.

Ay	Ocak 
	Ocak 
	Şubat
	Mart
	Nisan
	Mayıs
	Haziran
	Temmuz
	Ağustos 

2.2.1.5.Yıl

Beyannamenin ait olduğu yıl bu alana girilmelidir.

2.2.1.6.Mükellefin Bölümü

Mükellefin bölümünde Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No), Vergi Kimlik Numarası, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanları bulunur.

Mükellefin				
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)	45766437457	Vergi Kimlik Numarası	645-674-5745	...
Soyadı (Unvanı)	SEZGİN			
Adı (Unvanın Devamı)	BURCU			
Ticaret Sicil No				
E-Posta Adresi				
İrtibat Telefon No	354	646 54 65		


Mükellefin bölümündeki alanlara ait bilgi girişı aşağıdaki gibidir.

2.2.1.6.1.Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)

Mükellefin T.C. Kimlik Numarası bu alana girilecektir. Vergi sorumlusunun mükellefiyet türü “Gerçek Mükellef” ise bu alanın doldurulması zorunludur.

2.2.1.6.2.Vergi Kimlik Numarası

Bu alana mükellefe ait Vergi Kimlik Numarası girilecektir. Eğer mükellefin bilgileri daha önce sisteme kayıt edilmiş ise, Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası yazıldıktan sonra  tuşuna basıldığında önceden kayıt edilen bilgiler ekrana gelecektir.

2.2.1.6.3.Soyadı (Unvanı)

Mükellefin soyadı ya da Unvanı bu kısma girilecektir

2.2.1.6.4.Adı (Unvanın Devamı)

Mükellefin adı ya da Unvanının devamı bu kısma girilecektir

2.2.1.6.5.Ticaret Sicil No

Mükellefin Ticaret Sicil Numarası bu alana girilecektir.

2.2.1.6.6.E-Posta Adresi

Mükellefin elektronik posta adresi bu alana girilecektir

2.2.1.6.7.İrtibat Telefon No

Mükellef ile irtibatı sağlayacak olan telefon numarası bu alana girilecektir.

2.2.2. VERGİ BİLDİRİM KULAKÇIĞI

Bu kulakçık “Matrah ve Vergi Bildirimi” tablosundan oluşur.

Beyanname15 - SANS_2

Genel Bilgiler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ		
Matrah	Oran	Vergi
5.634.560	3	169.036,80

Toplam Şans Oyunları Matrahı 5.634.560,00

Toplam Şans Oyunları Vergisi 169.036,80

2.2.2.1. Matrah ve Vergi Bildirimi Tablosu

Bu tabloda Matrah, Oran ve Vergi kolonları bulunur. Kolonlar kullanıcı tarafından doldurulur. Oran olarak %25 alınmak istenirse Oran alanına 25 yazılmalıdır. Vergi alanındaki tutar, Matrah alanındaki tu-

tar ile Oran alanındaki değerin çarpımının 100 (yüz)' e bölünmesiyle elde edilir, program tarafından hesaplanır.

“Toplam Şans Oyunları Matrahı”, Matrah sütunundaki tutarların toplamıdır, program tarafından hesaplanır. Toplam Şans Oyunları Vergisi alanındaki tutar, Vergi sütunundaki tutarların toplamıdır, program tarafından hesaplanır.

2.2.3. DÜZENLEME BİLGİLERİ KULAKÇIĞI

Şans Oyunları Vergisi Beyannamesin' de Düzenleme Bilgileri kulakçığı, Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği ve Beyannameyi Düzenleyen bilgilerinin girildiği iki bölümden oluşmaktadır.

Beyanname6 - SANS_1			
Genel Bilgiler	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	
Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği			
<input checked="" type="radio"/> Mükellef <input type="radio"/> Kanuni Temsilcisi			
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)	57635463563	Vergi Kimlik Numarası	564-563-6345
Soyadı (Unvanı)	SEZGIN		
Adı (Unvanın Devamı)	OKTAY		
Ticaret Sicil No			
E-Posta Adresi			
İrtibat Telefon No	435	636 35 64	
Beyannameyi Düzenleyen			
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)	54365325645	Vergi Kimlik Numarası	###-###-####
Soyadı (Unvanı)	ERDEM		
Adı (Unvanın Devamı)	ERKUT		
Ticaret Sicil No			
E-Posta Adresi			
İrtibat Telefon No	456	456 34 65	

2.2.3.1.Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Bu bölümde Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No), Vergi Kimlik Numarası, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanları bulunur.

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği			
<input checked="" type="radio"/> Mükellef	<input type="radio"/> Kanuni Temsilcisi		
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)	57635463563	Vergi Kimlik Numarası	564-563-6345
Soyadı (Unvanı)	SEZGİN		
Adı (Unvanın Devamı)	OKTAY		
Ticaret Sicil No			
E-Posta Adresi			
İrtibat Telefon No	435	636 35 64	

Beyannameyi veren kişinin beyannameyi hangi sıfatla verdiği gösterilir. Bu alanın altındaki Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No), Vergi Kimlik Numarası, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanları doldurulur.

2.2.3.2.Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri

Bu bölümde Beyannameyi Düzenleyene ilişkin Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No), Vergi Kimlik Numarası, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanları bulunur.

Beyannameyi Düzenleyen			
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)	54365325645	Vergi Kimlik Numarası	###-###-###
Soyadı (Unvanı)	ERDEM		
Adı (Unvanın Devamı)	ERKUT		
Ticaret Sicil No			
E-Posta Adresi			
İrtibat Telefon No	456	456 34 65	

VI. ŞANS OYUNLARI VE KATMA DEĞER VERGİSİ

Şans oyunlarının katma değer vergisi açısından vergilendirilmesi ile ilgili Katma Değer Vergisi Kanununda düzenlemeler yer almaktadır.

1. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisinin Konusu

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-b maddesine göre;Spor Toto oynanması, piyango tertiplenmesi(Millî Piyango dahil), at yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunları tertiplenmesi ve oynanması katma değer vergisine tabidir. Söz konusu düzenleme 5062 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve

Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinin 5 inci fıkrasının (a) bendi ile; her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve düzenlenmesi katma değer vergisine tabidir, şeklinde değiştirilerek 1 Nisan 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

5062 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemede, şans oyunlarını ayrı ayrı belirtmeyerek, genel bir düzenleme yapılarak, şans ve talih oyunları tabiri kullanılmıştır. Dolayısı ile şans oyunlarının katma değer vergisi açısından vergilendirilmesinde genel bir çerçeve çizilerek, vergilendirme açısından 5062 sayılı Kanunda yapılan değişiklikten önceki düzenlemeye ek yeni bir düzenleme yapılmamış, Kanun yazım şekli değiştirilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-b maddesine göre; Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ve Türkiye Jokey Kulübü tarafından düzenlenen bütün şans oyunları katma değer vergisine tabidir.

2. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisi Mükellefi

Katma Değer Vergisi Kanununun 8/e maddesinde, Spor Toto, piyango (Milli Piyango dahil) ve benzeri oyunlarda oyunların teşkilat müdürlüklerinin katma değer vergisi mükellefi olduğu; aynı Kanunun 8/f maddesinde ise at yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bunları tertipleyenlerin katma değer vergisi mükellefi oldukları hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Katma Değer Vergisi Kanununun 8/e maddesi; 5062 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinin 5 inci fıkrasının (b) bendi ile; her türlü şans ve talih oyunlarını tertip edenler katma değer vergisinin mükellefidir, şeklinde değiştirilerek 1 Nisan 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Yapılan bu düzenleme ile Katma Değer Vergisi Kanununun 8/e maddesinde mükellef açısından daha genel bir düzenleme yapılarak, 5062 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-b maddesinde yapılan değişikliğe uygun bir değişiklik yapılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 8/f maddesi ise 5062 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 11 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (ç) bendi ile 01.04.2007 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. 5062 sayılı Kanunun 10/5-b maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 8/e maddesinde yapılan değişik, Katma Değer Vergisi Kanununun 8/f maddesini de kapsadığından, Katma Değer Vergisi Kanununun 8/f maddesi anlamını kaybetmiştir. Bu nedenle Katma Değer Vergisi Kanununun 8/f maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. Dolayısı ile 5062 sayılı Kanun, Katma Değer Vergisi Kanununun 8/e ve 8/f maddeleri 8/e maddesi olarak tek madde haline getirilmiştir.

3. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisi İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/3-f maddesinde; 5228 sayılı Kanunun 15 inci maddesi ile değişen Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün şans oyunlarına ilişkin işletme hakkını devrettiği işletici firmanın sözleşme ile belirlenen şans oyunlarını fiilen oynamaya başladığı tarihte yürürlüğe girecek olan Katma Değer Vergisi Kanununun 17-4/f maddesine göre, Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğüne düzenlenen piyango, sayısal loto, hemen kazan ve benzeri oyunların tertiplenmesi veya oynanması katma değer vergisinde müstesna olduğu hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen istisnai düzenleme 5062 sayılı Kanunun 11/1-g maddesi ile yürürlükten kaldırılmıştır.

4. Şans Oyunlarında Katma Değer Vergisi Matrahı

Katma Değer Vergisi Kanununun “Özel Matrah Şekilleri” başlığını taşıyan 23 üncü maddesinin (a) ve (b) bentlerinde şans oyunlarına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Katma Değer Vergisi Kanununun 23/a maddesinde; Spor-Toto oyununda ve Milli Piyango dahil her türlü piyangoda, oyuna ve piyangoya katılma bedeli; Katma Değer Vergisi Kanununun 23/b maddesinde ise at yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bu yarış ve oyunlara katılma karşılığında alınan bedel ile bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedel katma değer vergisi matrahı olarak hüküm altına alınmıştır.

VII. ŞANS OYUNLARI VE VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun⁷ 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye’de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisinin konusuna girmektedir. Ayrıca, 4369 ve 4783 sayılı Kanunlarla Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler sonucu, futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine müşterek bahis düzenleyenler ile yarışma ve çekiliş düzenleyen gerçek ve tüzel kişilerce kazananlara ödenen ikramiyelerin vergilendirilmesi ile ilgili açıklamalara 28 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliği⁸ ile 34 No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliğinde⁹ yer verilmiştir.

7 15.6.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

8 31.12.1998 tarihli ve 23570 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

9 1.2.2003 tarihli ve 25011 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Ayrıca, 4783 sayılı Kanunla Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin son fıkrasında yapılan düzenlemeler sonucu, gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin %10 oranında vergilendirileceği ve ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, fatura değerinin esas alınacağı belirlenmiştir.

4369 sayılı Kanunla aynı Kanunun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik sonucu ise yarışma ve çekilişi düzenleyen gerçek ve tüzel kişilerin, ikramiye kazananların ikramiyeleri üzerinden kesilen vergileri bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

28 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde;

- a) “Yarışma”; çekiliş ya da kura yöntemine başvurulmaksızın önceden ilan edilen bilgi, yetenek, güzellik gibi bazı kriterlere göre müsabakalarda üstünlük gösterenlerin seçilmelerini,
- b) “Çekiliş”; çekiliş, bahis, iştirak kura ve benzeri yöntemlere dayanan düzenlemelerle katılımcıların bir bedel ödemediği veya ödedikleri bedelden daha yüksek değerde bir mal edinmelerini,
- c) “İkramiye”; düzenlenen yarışma ve çekilişler karşılığında taahhüt edilen ve kazananlara verilmesi gereken nakit dahil her türlü menkul ya da gayrimenkul mallar ile sair bütün hak ve alacakları,
- d) “Nakit”; tedavülde bulunan Türk parasını ve yabancı paraları (kıymetli madenler ve bunlardan mamul eşyalar aynı ikramiye olarak değerlendirilir.),
- e) “Fatura değeri”; ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, intikale konu mala ait fatura tutarını (mal bedelinden ayrı olarak, kat-

ma değer vergisi, motorlu taşıtlar vergisi, taşıt alım vergisi, emlak vergisi, eğitime katkı payı, çevre kirliliğini önleme fonu, harç, gümrük vergisi ve diğer giderlerin ikramiyeyi ödeyenlerce karşılanması halinde, bu ödemeler fatura değerine dahildir.) ifade edeceği açıklanmış olup, 33 üncü bölümünde de yarışma ve çekiliş dolayısıyla ödenen ikramiyelerin vergilendirilmesi için bunları düzenleyen gerçek kişilerin Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunması zorunlu olmadığı gibi tüzel kişilerin kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye’de bulunmasının şart olmadığı açıklanmıştır.

Diğer taraftan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde yazılı şahıslar ile 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (L) bendinde yazılı şahıslar, bu bentte yazılı iktisapları, 16 ncı maddesinin son fıkrasına göre kazandıkları ikramiyeler üzerinden vergi tevkifatı yapılanlar (futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine müşterek bahislerle yarışma çekiliş sonucu ikramiye kazananlar) ise bu ikramiyeleri için beyanname vermezler. Aynı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası gereği beyanname, gerçek veya tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakaları ve at yarışlarına ait müşterek bahislere, yarışma ve çekiliş ile müsabakanın yapıldığı günü takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek ve aynı Kanunun 19 uncu maddesi gereğince beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Bu çerçevede; yurt içinde yarışma ve çekiliş düzenleyen gerçek ve tüzel kişiler tarafından düzenlenen çekilişlere ilişkin ikramiyeler ile futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine düzenlenen müşterek bahislere ilişkin ikramiyelerin istisna tutarını aşması halinde, ikramiyelerin bu tutarı aşan kısmı üzerinden %10 oranında vergi kesintisi yapılması ve kesilen bu vergilerin veraset ve intikal vergisi beyannamesi (vergi sorumluları için) ile yarışma ve çekiliş ile müşterek bahislerin düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20 nci günü akşamına ka-

dar gerçek kişilerce ikametgahlarının, tüzel kişilerce ise kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 34 Seri Nolu¹⁰ ve 37 Seri Nolu¹¹ Genel Tebliğlerine göre; Türkiye Jokey Kulübü tarafından düzenlenen müşterek bahisler sonucunda kazanılan ikramiyelerin istisna tutarını aşan (2007 yılı için istisna tutarı 2.068 YTL) kısmı üzerinden %10 oranında veraset ve intikal vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 28 Seri Nolu Genel tebliğine¹² göre; at yarışları üzerinden düzenlenen müşterek bahislerden kazanılan ikramiyelerden kesilen vergiler, vergi sorumluları için düzenlenen “Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi” ile müsabakaların düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar Türkiye Jokey Kulübü’nün merkezinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilerek aynı süre içinde ödenecektir.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 34 Seri Nolu ve 37 Seri Nolu Genel Tebliğlerine göre; Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca futbol müsabakaları üzerine düzenlenen müşterek bahisler sonucunda kazananlara ödenen ikramiyelerin istisna tutarını aşan (2007 yılı için istisna tutarı 2068 YTL) kısmı üzerinden %10 oranında veraset ve intikal vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 28 Seri Nolu Genel tebliğine göre; Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca futbol müsabakaları üzerine

10 15.06.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

11 15.06.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

12 15.06.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

düzenlenen müşterek bahislerden kazanılan ikramiyelerden kesilen vergiler, vergi sorumluları için düzenlenen “Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi” ile müsabakaların düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar Spor Toto Teşkilat Başkanlığı merkezinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilerek aynı süre içinde ödenecektir.

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen şans oyunları sonucunda ödenen ikramiyelerin tamamı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunundan istisnadır. Bu istisnanın kanuni dayanağı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesinde yer alan düzenlemedir¹³. Söz konusu Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesinde; “İdarenin hasılatı ile bilet, kupon ilanları, resmi dairelerle olan muhaberatı, tertiplediği bilim oyunları ile yaptığı çekilişlerde kazananların ikramiye ve amortileri her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.” Düzenlemesi yer almaktadır.

13 15.06.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

**MÜŞTEREK BAHİSLERDE KAZANILAN İKRAMİYELERİN
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU**

KURUM	VERGİYE TABİ OLUP OLMADIĞI	VERGİ ORANI	VERGİNİN BEYAN VE ÖDENMESİ
Türkiye Jokey Kulübü	Vergiye Tabi	At yarışları üzerine düzenlenen müşterek bahisler sonucunda ödenecek ikramiyelerin istisna tutarını aşan (2007 Yılı için 2.068 YTL) kısmı üzerinden %10 oranında vergi kesilecektir.	Türkiye Jokey Kulübünce at yarışları üzerine düzenlenen müşterek bahislerden kazanılan ikramiyelerden kesilen vergiler vergi sorumluları için verilen “Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi” ile at yarışlarına ait müsabakaların yapıldığı günü takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar Türkiye Jokey Kulübünce merkezinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir
Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	06.06.1988 tarihli ve 19384 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Millî Piyango İdaresi	-----	-----

	Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesine göre, Kurumun düzenlediği müşterek bahisler vergiden muaftır.		
Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı	Vergiye Tabi	Futbol müsabakaları üzerine düzenlenen müşterek bahisler sonucunda ödenecek ikramiyelerin istisna tutarını aşan(2007 Yılı için 2.068 YTL) kısmı üzerinden %10 oranında vergi kesilecektir	Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca futbol müsabakaları üzerine düzenlenen müşterek bahislerden kazanılan ikramiyelerden kesilen vergiler vergi sorumluları için verilen “Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi” ile futbol müsabakalarının yapıldığı günü takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar Spor Toto Teşkilat Müdürlüğüne merkezinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir.

VIII.ŞANS OYUNLARI VE BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU

1. Şans Oyunları ve Eğlence Vergisi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun¹⁴ eğlence vergisi ile ilgili düzenlemeleri içinde şans oyunlarının vergilendirilmesine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

2. Müşterek Bahislerde Eğlence Vergisi Oranı

Belediye Gelirleri Kanununun “Nispet ve Miktarlar” başlığını taşıyan 21 inci maddesinde müşterek bahislerde eğlence vergisinin oranını %20 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda belirtilen müşterek bahislerdeki %20 oranındaki eğlence vergisi; 5602 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 6 ncı fıkrasının (c) bendi ile 01.04.2007 tarihinden itibaren %5 oranına düşürülmüştür.

Müşterek bahislerde eğlence vergisi oranının 15 puan düşürülerek %5 oranına tabi tutulması 5602 sayılı Kanunun genel gerekçesinde aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

-Şans oyunu hasılatı üzerinden alınan oldukça yüksek vergiler ile kaynak aktarım oranlarının daha aşağı seviyelere çekilerek talihlilere daha fazla tutarda ikramiye verilmek suretiyle illagal oyunlara yönelmiş olan talebin yasal şans oyunlarına yönlendirilmesi,

-Dağıtılacak ikramiye tutarındaki artış sayesinde şans oyunlarına olan talebin mevcudun üzerine çıkartılarak kamuya daha fazla tutarda kaynak aktarımının sağlanması,

14 15.06.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

-Şans oyunu hasılatından ödenebilecek ikramiye oranı ile yapılacak giderlerin sınırlandırılması suretiyle, kurum ve kuruluşların kamuya aktaracakları kaynakların güvence altına alınması ve rasyonel bir yönetimin teşvik edilmesi, amaçlanmıştır.

Müşterek Bahislerde Eğlence Vergisi Oranı

31.03.2007 Tarihine Kadar	01.04.2007'den İtibaren
% 20	%5

3. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisi İstisnası

3.1.Belediye Gelirleri Kanununda Yer Alan İstisna Düzenlemesi

Belediye Gelirleri Kanununun eğlence vergisine ilişkin istisna ve muafiyetlerin düzenlendiği 19 uncu maddesinde; şans oyunlarına ilişkin olarak 4 üncü fıkrasında düzenleme yer almaktadır. Buna göre; Spor-Toto oynanması eğlence vergisinden istisnadır. Bu düzenlemeye göre, eğlence vergisinden şans oyunu olarak yalnızca Spor-Toto istisnadır. Dolayısı ile Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen Skor Toto, Süper-Toto, Süper Loto, Gol 7 ve İddaa oyunları istisna kapsamında olmayıp eğlence vergisine tabidir.

Ancak 5602 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme sonucunda, 01.04.2007 tarihinden itibaren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen tüm şans oyunları eğlence vergisi istisnası kapsamına alınarak, istisna kapsamı genişletilmiştir.

5602 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin 6 ncı fıkrasının (a) bendinde yapılan düzenleme ile, Belediye Gelirleri Kanununun 19 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasında yer alan “Spor-Toto Oynanması” hükmü, “Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen müşterek bahis oynanması” şeklinde değiştirilmiştir.

3.2. Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Yer Alan İstisna Düzenlemesi

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen şans oyunları eğlence vergisinden istisnadır. Söz konusu istisnanın kanuni dayanağı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesinde yer alan düzenlemedir. Söz konusu Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesinde; “İdarenin hasılatı ile bilet, kupon ilanları, resmi dairelerle olan muhaberatı, tertiplediğı bilim oyunları ile yaptığı çekilişlerde kazananların ikramiye ve amortileri her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.” Düzenlemesi yer almaktadır.

4. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisinin Mükellefi

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen şans oyunları Belediye Gelirleri Kanununun 19/4 üncü maddesi gereğı eğlence vergisinden istisnadır. Bu nedenle Spor Toto Teşkilat Başkanlığı eğlence vergisi ödemeyecektir.

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen şans oyunları, Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesi gereğı eğlence vergisinden istisnadır. Bu nedenle Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü de eğlence vergisi ödemeyecektir.

Türkiye Jokey Kulübü ise herhangi bir istisna düzenlemesi olmadığından, eğlence vergisinin mükellefi olarak eğlence vergisi ödemek zorundadır.

5. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisinin Matrahı

Belediye Gelirleri Kanununda eğlence vergisi düzenlemesinin yer aldığı üçüncü bölümünün “Matrah” başlığını taşıyan 20/2 maddesinde; müşterek bahislerde bahsi tertip eden kuruluşa isabet eden gayri safi hasılat eğlence vergisi matrahı olarak hüküm altına alınmıştır. Söz konusu düzenleme 5602 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 6 ncı fıkrasının (b) bendi ile; “Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan katma değer vergisi düşüldükten sonra kalan tutar” olarak değiştirilmiştir.

Yapılan düzenleme ile eğlence vergisi matrahına dahil olan katma değer vergisi, 01.04.2007 tarihinden itibaren eğlence vergisi matrahına dahil olmayacaktır. 5602 sayılı Kanun ile yapılan bu düzenlemenin amacı;

-Şans oyunu hasılatı üzerinden alınan oldukça yüksek vergiler ile kaynak aktarım oranlarının daha aşağı seviyelere çekilerek talihlilere daha fazla tutarda ikramiye verilmek suretiyle illegal oyunlara yönelmiş olan talebin yasal şans oyunlarına yönlendirilmesi,

-Dağıtılacak ikramiye tutarlarındaki artış sayesinde şans oyunlarına olan talebin mevcudun üzerine çıkartılarak kamuya daha fazla tutarda kaynak aktarımının sağlanması,

-Şans oyunu hasılatından ödenebilecek ikramiye oranı ile yapılacak giderlerin sınırlandırılması suretiyle, kurum ve kuruluşların kamuya

aktaracakları kaynakların güvence altına alınması ve rasyonel bir yönetimin teşvik edilmesi,

olarak 5602 sayılı Kanunun genel gerekçesinde belirtilmiştir.

6. Şans Oyunlarında Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödenmesi

Belediye Gelirleri Kanununun 22 nci maddesinde; “Müşterek bahislerde her aya ait vergi o ayı takip eden 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilir ve aynı sürede ödenir.” Hükümü yer almaktadır.

Bu düzenlemeye göre; her aya ait eğlence vergisi o ayı izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilerek aynı süre içinde ödenecektir.

MÜŞTEREK BAHİSLERDEN ALINAN EĞLENCE VERGİSİ KARŞISINDA KURUMLARIN DURUMU

KURUM	VERGİYE TABİ OLUP OLMADIĞI	VERGİ ORANI	VERGİNİN BEYAN VE ÖDENMESİ
Türkiye Jokey Kulübü	Vergiye Tabi	Müşterek bahsi tertip eden kuruluşa isabet eden gayri safi hasılatın % 5'i	Her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye, büyük yük şehirlerde büyük şehir belediyesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı sürede ödenir.

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	6.6.1988 gün ve 19384 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesine göre, Kurumun düzenlediği müşterek bahisler vergiden muafır.	-----	-----
Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı	Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen müşterek bahis oynanması Belediye Gelirleri Kanununun 19/4 maddesine göre eğlence vergisinden muafır.	-----	-----

7. Belediye Gelirleri Kanunu Sirküleri

5602 sayılı Kanun ile eğlence vergisinde yapılan düzenlemeler ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 26.04.2007 tarihli ve BGK/2007-1 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu Sirküleri/3 düzenlenmiştir. Söz konusu sirküler aşağıda yer almaktadır.

1- Giriş

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda yer alan müşterek bahislerden alınan eğlence vergisi uygulamasına ilişkin olarak, 21/03/2007 tarihli ve 26469 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunla yapılan değişiklikler bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- Yasal Düzenlemeler

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri eğlence vergisine tabi olup verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerdir.

5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinin (6) numaralı bendi ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun;

- 19 uncu maddesinin (4) numaralı bendi "*Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen müşterek bahis oynanması*",

- 20 nci maddesinin (2) numaralı bendi "*Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar*",

- 21 inci maddesinin (II) numaralı bendi "*Müşterek Bahislerde: 5*", olarak değiştirilmiştir.

Kanunun 22 nci maddesinin (2) numaralı bendine göre, müşterek bahislerde her aya ait verginin, o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilmesi ve aynı sürede ödenmesi gerekmektedir.

3. Sonuç

5602 sayılı Kanunla müşterek bahislerden alınan eğlence vergisi uygulamasına ilişkin olarak yapılan bu düzenlemeyle, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından tertip edilen müşterek bahisler eğlence vergisinden istisna tutulmuştur. Ayrıca, müşterek bahisler üzerinden alınan eğlence vergisinin matrahı ve oranı yeniden belirlenmiştir.

Buna göre;

- Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından tertip edilen müşterek bahislerin her ne ad altında olursa olsun 5602 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 01/04/2007 tarihinden itibaren eğlence vergisinden istisna tutulması,

- Müşterek bahislere ait eğlence vergisinin, iştirakçilerden tahsil edilen toplam tutardan katma değer vergisi düşüldükten sonra kalan kısım üzerinden % 5 oranının uygulanması suretiyle hesaplanması,

- Spor Toto Teşkilat Başkanlığı dışında müşterek bahisleri düzenleyenler tarafından, Kanunun 20 nci maddesinin (2) numaralı bendinde belirtilen matrah üzerinden % 5 oranının uygulanması suretiyle hesaplanan her aya ait eğlence vergisinin, takip eden ayın 20 nci gü-

nü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi,

gerekmektedir.

Örnek: ABC kurumu tarafından düzenlenen at yarışı için katılımcılardan 708.000.- YTL tahsil edilmiştir. Bu tutar üzerinden iç yüzde uygulanmak suretiyle (KDV oranı %18 olarak dikkate alındığında, KDV'li bedel X KDV oranı/100+KDV oranı) 108.000.- YTL KDV hesaplanmıştır.

Bu durumda, eğlence vergisinin matrahı (708.000 - 108.000) 600.000.- YTL olacaktır. Bu tutara, müşterek bahislere uygulanan % 5 oranının uygulanması suretiyle eğlence vergisi, 30.000.- YTL olarak hesaplanacaktır.

IX. ŞANS OYUNLARI VE KANUNİ KESİNTİLER(PAYLAR)

1. Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisinin Mükellefi Tarafından Ödenen Kanuni Kesintilerin Türleri

Gider Vergileri Kanununa göre şans oyunları mükellefi olan Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü, Spor Toto Teşkilat Müdürlüğü ve Türkiye Jokey Kulübü tarafından ödenen vergi ve aktarılan kesintiler tablosu aşağıda yer almaktadır.

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	Spor Toto Teşkilat Başkanlığı	Türkiye Jokey Kulübü
Şans Oyunları Vergisi	Şans Oyunları Vergisi	Şans Oyunları Vergisi
Katma Değer Vergisi	Katma Değer Vergisi	Katma Değer Vergisi
Savunma Sanayi Destekleme Fonu	Savunma Sanayi Destekleme Fonu	Savunma Sanayi Destekleme Fonu
Türk Tanıtma Fonu	Türk Tanıtma Fonu	Türk Tanıtma Fonu
-----	-----	Belediye Eğlence Vergisi
Olimpiyat Fonu	Olimpiyat Fonu	Olimpiyat Fonu
Hazine	Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumu	Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumu
Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu	Kızılay Küsurat Fonu
-----	-----	Cumhurbaşkanlığı

2.Gider Vergileri Kanununa Göre Şans Oyunları Vergisinin Mükellefi Tarafından Ödenen Kanuni Kesintilere İlişkin Düzenlemeler

Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü		
Kanuni Kesintiler	Açıklama	Yasal Dayanak
Şans Oyunları Vergisi	Şans Topu, On Numara ve benzeri oyunlarda her bir kolon için 40.000 lira. Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin % 10'u.	6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesi
Katma Değer Vergisi	2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden düzenlenen ve 01.08.2002 tarihinden itibaren uygulanması öngörülen KDV oranı % 18	KDV Kanununun 1-3/b ve 8-1/e maddeleri
Savunma Sanayi Destekleme Fonu	320 sayılı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamesinin 48 inci maddesine göre, İdarece her mali yıl sonunda, bir evvelki yıl bilançosu çıkarılıp kesinleşmesi üzerine, tahassül eden dönem gelirlerinden dönem giderleri, yatırım harcamaları ve karşılıklar düşüldükten sonra belirlenen Hazineye tevdi edilecek piyango safi hasılatı doğrudan Savunma Sanayi Destekleme Fonunun T.C. Merkez Bankası nezdindeki hesabına ödenir. Ek 2 nci maddesinin (e) bendine göre; şans oyunlarının lisans hakkını alan özel kuruluşların aylık brüt satış hasılatının en az; % 5'i idareye, % 10'u Savunma Sanayi Destekleme Fonuna ödenir.	320 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 4 ve Ek 2/e maddeleri
Türk Tanıtma Fonu	Milli Piyango gayri safi hasılatının % 10'u.	3230 sayılı Kanunun 3/a maddesi

Belediye Eğlence Vergisi	2464 sayılı Kanununun 20 maddesine göre; müşterek bahislerde, bahsi tertip eden kuruluşa isabet eden gayrisafi hasılatı verginin matrahıdır. 21 inci maddesine göre; müşterek bahislerde, bahsi tertip eden kuruluşa isabet eden gayrisafi hasılatın % 20 si eğlence vergisine tabidir. Ancak, 320 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 53 üncü maddesi uyarınca, Milli Piyango İdaresi Bu vergiden muaftır.	2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21 inci maddesi
Olimpiyat Fonu	Milli Piyango İdaresi Genel müdürlüğünün bir önceki yıla ait safi hasılatının % 5'i.	3796 sayılı İstanbul Kentinde Yapılacak Olimpiyat Oyunları Kanununun 11/b maddesi
Hazine	Karşılık hesabından, yukarıdaki fıkralarda belirtilen giderler yapıldıktan sonra, kalan bakiye her yıl sonunda genel bütçeye gelir yazılmak üzere hazine hesaplarına intikal ettirilir.	320 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 47 inci maddeleri
Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna	Kanunla kurulmuş olan Milli Piyango İdaresinin aylık hasılatlarının % 1'i.	2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununun 18/h maddesi

Spor Toto Teşkilat Müdürlüğü

Kanuni Kesintiler	Açıklama	Yasal Dayanak
Şans Oyunları Vergisi	Spor-Toto, Skor-Toto, Süper-Toto, Spor-Lota, Gol 7 ve benzeri oyunlarda her bir kolon için 20.000 lira. Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin % 10'u.	6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesi
Katma Değer Vergisi	2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden düzenlenen ve 01.08.2002 tarihinden itibaren uygulanması öngörülen KDV oranı % 18	KDV Kanununun 1-3/b ve 8-1/e maddeleri
Savunma Sanayi Destekleme Fonu	3238 sayılı Kanunun 12 inci maddesinin (e) bendine göre ise; 25.08.1971 gün ve 1473 sayılı Kanuna göre ayrılan payın tamamı ile mevcut veya ihdas edilecek her nevi müşterek bahislerden elde edilecek safi hasılatın tamamı yahut bu hasılatın Bakanlar Kurulunca tespit edilecek orana göre hesaplanarak ayrılacak miktar ödenir. (j) bendine göre; 12.03.1982 gün ve 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanununun 19 uncu maddesine göre oynatılmasına izin verilen talih oyunlarının işletildiği yerlerden elde edilecek gayri safi hasılatın Bakanlar Kurulunca tespit edilecek azami % 50 oranında alınacak ve Bakanlar Kurulunca Toplu Konut Fonu ile Savunma Sanayi Destekleme Fonuna dağıtımı yapılacak miktar ödenir. (Şu kadar ki bu suretle fona ödenecek meblağ gelir ve kurumlar vergisinin matrahının tespitinde gider olarak nazara alınır.)	3238 sayılı Kanun 12/e-j maddesi

Türk Tanıtma Fonu	Her nevi müşterek bahis tertibi sonucu sağlanacak hasılatın ikramiye olarak ayrılacak kısmın dağıtımından önceki toplamı üzerinden kesilecek % 5 paylar.	3230 sayılı Kanunun 3/b maddesi
Belediye Eğlence Vergisi	2464 sayılı Kanununun 20 maddesine göre; müşterek bahislerde, bahsi tertip eden kuruluşa isabet eden gayrisafi hasılatı verginin matrahıdır. Aynı kanunun 21/I-4 maddesine göre spor müsabakaları için % 10, 21/II maddesine göre de müşterek bahislerde ise % 20 oranında eğlence vergisi alınmaktadır. Ancak, 2464 sayılı Kanunun 19/4 maddesi uyarınca, spor-toto oyunları eğlence vergisinden istisnadır.	2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21/I-1, II maddesi
Olimpiyat Fonu	Spor Toto-Loto hasılatının % 1'i	3796 sayılı İstanbul Kentinde Yapılacak Olimpiyat Oyunları Kanununun 11/a maddesi
Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna	Kanunla kurulmuş olan Spor-Toto Teşkilatının aylık hasılatının % 1'i.	2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununun 18/h maddesi
Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumuna	Futbol yarışmalarında tertip edilen müşterek bahisler gelirlerinden zaruri harcamalar çıktıktan sonra kazanan biletlere (spor toto kağıtlarına) ikramiye olarak ayrılacak paradan, dağıtımdan evvel, toplamı üzerinden kesilecek % 10.	351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun 28/ç maddesi.

Türkiye Jokey Kulübü

Kanuni Kesintiler	Açıklama	Yasal Dayanak
Şans Oyunları Vergisi	At yarışlarında oynanan her bir bilet için 80.000 liradan az olmamak üzere bilet bedelinin % 10'u. Her türlü diğer müşterek bahislerde katılma bedelinin % 10'u.	6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 40 ıncı maddesi
Katma Değer Vergisi	2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden düzenlenen ve 01.08.2002 tarihinden itibaren uygulanması öngörülen KDV oranı % 18	KDV Kanununun 1-3/b ve 8-1/f maddeleri
Savunma Sanayi Destekleme Fonu	3238 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (e) bendine göre ise; 25.08.1971 gün ve 1473 sayılı Kanuna göre ayrılan payın tamamı ile mevcut veya ihdas edilecek her nevi müşterek bahislerden elde edilecek safi hasılatın tamamı yahut bu hasılatın Bakanlar Kurulunca tespiti edilecek orana göre hesaplanarak ayrılacak miktar ödenir. (j) bendine göre; 12.03.1982 gün ve 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanununun 19 uncu maddesine göre oynatılmasına izin verilen talih oyunlarının işletildiği yerlerden elde edilecek gayri safi hasılatın Bakanlar Kurulunca tespit edilecek azami % 50 oranında alınacak ve Bakanlar Kurulunca Toplu Konut Fonu ile Savunma Sanayi Destekleme Fonuna dağıtımı yapılacak miktar ödenir. (Şu kadar ki bu suretle fona ödenecek meblağ gelir ve kurumlar vergisinin matrahının tespitinde gider olarak nazara alınır.)	3238 sayılı Kanun 12/e-j maddesi

Türk Tanıtma Fonu	Her nevi müşterek bahis tertibi sonucu sağlanacak hasılatın ikramiye olarak ayrılacak kısmın dağıtımından önceki toplamı üzerinden kesilecek % 5 pay.	3230 sayılı Kanunun 3/b maddesi
Belediye Eğlence Vergisi	2464 sayılı Kanununun 20 maddesine göre; müşterek bahislerde, bahsi tertip eden kuruluşa isabet eden gayrisafi hasılatı verginin matrahıdır. 21/I-4 biletle girilen yerlerde at yarışları için % 10. II- Müşterek bahislerde ise % 20.	2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 21/I-1, II maddesi
Olimpiyat Fonu	3796 sayılı İstanbul Kentinde yapılacak Olimpiyat Oyunları Kanununun 11 inci maddesinin (f) bendine göre; 6132 sayılı At Yarışları Hakkında Kanununa istinaden düzenlenen "At Yarışları Müşterek Bahis" bilet satış hasılatının % 1'i.	3796 sayılı İstanbul Kentinde Yapılacak Olimpiyat Oyunları Kanununun 11/f maddesi
Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumuna	At yarışları, müşterek bahisler gelirlerinden zaruri harcamalar çıktıktan sonra kazanan biletlere ikramiye olarak ayrılacak paradan, dağıtımdan evvel toplamı üzerinden kesilecek % 5 hisseler.	351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun 28/c maddesi.
Kızılay Kusura Fonu		
Cumhurbaşkanlığı		

3. 5602 Sayılı Kanuna Göre Şans Oyunları Mükellefleri Tarafından Ödenen Paylar

5602 sayılı Kanun ile şans oyunlarından alınan paylar yeniden düzenlenmiştir. 5602 sayılı Kanunun genel gerekçesinde şans oyunları hasılatı üzerinden verilen payların yeniden düzenlenmesi ile ilgili olarak açıklamalara yer verilmiştir.

5602 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeden önce şans oyunları hasılatı üzerinden;

- Hazineye; katma değer vergisi, şans oyunları vergisi ve belediye eğlence vergisi ödenmekte,

- Savunma Sanayi Destekleme Fonuna, Tanıtma Fonuna, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna, Yüksek Öğrenim ve Kredi Yurtlar Kurumuna, Olimpiyat Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kuruluna muhtelif mevzuatla belirlenen oranlarda kaynak aktarımı yapılmakta,

- Oyunları tertip eden kurum ve kuruluşlara kendi mevzuatlarıyla belirlenen oranda pay verilmektedir.

Şans oyunları hasılatı üzerinden alınan vergiler ile çeşitli kurum ve kuruluşlara yapılan aktarımların zamanla artırılmasından dolayı iştirakçilere ödenen ikramiyeler giderek azalmıştır. Bu durum şans oyunlarına olan talebin hiçbir verginin ve denetimin söz konusu olmadığı internet ve benzeri sanal ortamlar üzerinden çoğu yurt dışı orijinli olarak oynatılan kumar ve benzeri türdeki illgal oyunlara yönelmesine yol açmıştır.

Öte yandan, şans oyunu hasılatı üzerinden alınan vergiler ile çeşitli kurum ve kuruluşlara kaynak aktarımını düzenleyen çeşitli kanunlar

farklı zamanlarda yürürlüğe girdiğinden, gerek söz konusu vergi ve aktarımların matrahları gerekse bu matrahlara uygulanan oran veya maktu tutarlar bunları tertip eden kurum ve kuruluşlara göre farklılık arz ettiği gibi, aynı kurum tarafından düzenlenen oyun türlerine göre de değişiklik göstermektedir. Yine, mevzuattaki düzenlemelerden dolayı bazı oyun hasılatları üzerinden bu vergiler alınmamakta veya aktarımlar yapılmamaktadır.

Bunun yanı sıra, kurum ve kuruluşların düzenledikleri şans oyunlarından iştirakçilere ödeyecekleri ikramiye tutarı veya oranını belirleyen yasal bir düzenleme bulunmadığından, kurum ve kuruluşlarca oyun türleri itibarıyla farklı oranlarda ikramiye verilebilmekte, bu durum oyun hasılatından kamuya aktarılan kaynak tutarlarını etkilediği gibi, kurum ve kuruluşlar arasında haksız rekabete de yol açmaktadır.

Yapılan düzenlemelerle;

- Kamuya doğrudan ve dolaylı olarak aktarım yapılmasına ilişkin çeşitli mevzuat hükümlerine son verilerek, vergilendirme ve kaynak aktarımının tek bir çatı altında konsolide edilmesi,

- Şans oyunları hasılatının matrah tanımları üzerinden vergilendirme ve kaynak aktarımına tabi tutularak dağınık ve oldukça karmaşık yöntem ve hesaplama şekillerine son verilerek kolay anlaşılabilir, yeni ve tek bir hesaplama metodu geliştirilmesi ve böylece uygulamada yeknesaklığın sağlanması amaçlanmıştır.

Böylece uygulamada kolaylık ve basitlik; şans oyunları hasılatından aktarılacak vergi, fo ve payların dengeli bir düzeyde belirlenmesi suretiyle hizmet sunan kurum ve kuruluşların etkinliği ve verimliliğinin artırılması; kamuya intikal eden kaynakların sürdürülebilir bir şekilde güvenceye bağlanması sağlanmış olacaktır.

01.04.2007 tarihinden itibaren yürürlüğe giren bu düzenleme ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

3.1. Kamu Payı (5602 sayılı Kanun Madde 3/e)

Kamu payı: İlgili kurum ve kuruluşların net hasılatı ile her ne ad altında olursa olsun elde ettikleri diğer gelirler toplamından; her türlü yatırım ve işletme giderleri düşüldükten sonra kalan tutarı ifade eder.

3.2. Yatırım ve İşletme Giderlerine İlişkin Sınırlama (5602 sayılı Kanun Madde 5)

(1) İlgili kurum ve kuruluşların bir takvim yılı içindeki her türlü yatırım ve işletme giderlerinin toplamı, aynı dönemde elde ettikleri hasılat ve diğer gelirler toplamının % 20'sini geçemez. Şans oyunlarının lisans veya işletim hakkının devri halinde, lisans veya işletim hakkı sahibi kuruluşa ödenecek paylar ile at yarışları hasılatından yarış müessesesine aktarılan müessese payı ve Tarım ve Köyişleri Bakanlığı emrine açılan özel hesaba aktarılan tutarlar ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca oynatılan şans oyunları hasılatından Futbol Federasyonuna, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne ve spor kulüplerine aktarılan tutarlar bu orana dahildir.

(2) Bakanlar Kurulu; ilgili bakanlığın talebi ve Bakanlığın teklifi üzerine, bu oranı her bir kurum ve kuruluş itibarıyla ayrı ayrı veya topluca bir katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye ya da tekrar kanunî seviyesine getirmeye yetkilidir.

(3) İlgili kurum ve kuruluşlar, her türlü yatırım ve işletme giderleri

toplamlarının birinci fıkrada belirlenen oranı aşmaması için gerekli tedbirleri almak ve uygulamakla yükümlüdür.

(4) İlgili kurum ve kuruluşlar bütçelerini bu esaslara göre hazırlar.

3.3. Kamu Paylarının Dağıtımı(5602 sayılı Kanun Madde 7)

(1) İlgili kurum ve kuruluşlarca bir takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla hesaplanan kamu payları, izleyen ikinci ayın 15 inci günü mesai bitimine kadar Bakanlık merkez muhasebe birimi hesabına yatırılarak genel bütçeye gelir kaydedilir.

(2) Yıllık kamu payı tahmini dikkate alınmak suretiyle Savunma Sanayii Destekleme Fonu, Tanıtma Fonu, Olimpiyat Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kurulu ile Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna aktarılmak üzere Bakanlık bütçesine ödenek konulur; Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumunun yılı bütçesine ödenek ayrılırken bu paylar dikkate alınır.

(3) Şans oyunları hasılatından yapılacak her türlü kesinti ve ayrılacak paylar ancak, bu Kanuna hüküm eklenmesi veya bu Kanunda değişiklik yapılması ile mümkündür.

Ayrıca 5602 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde kamu payları ile ilgili mutabakat işlemlerine, 9 uncu maddesinde ise kamu paylarının ödenmesi ile ilgili sorumluluk düzenlemesine yer verilmiştir. Buna göre;

i. Mutabakat işlemleri

(1) İlgili kurum ve kuruluşların, bir önceki takvim yılına ait kesin hesap ve malî tabloları, her takvim yılının sonundan itibaren azamî üç ay içerisinde çıkarılarak ödenmesi gereken kamu payları buna gö-

re hesaplanır ve hesaplanan bu tutarlar, yıl içinde ödenen tutarlarla karşılaştırılır.

(2) Bu karşılaştırma sonucunda varsa; eksik hesaplanan kamu payları, Nisan ayının sonuna kadar Bakanlık merkez saymanlığına yatırılır. Fazla hesaplanan tutarlar ise, takip eden döneme ilişkin kamu payından mahsup edilir.

ii. Sorumluluk

(1) İlgili kurum veya kuruluşlar, bu Kanuna göre yükümlü oldukları vergiler ile kamu paylarının, tam ve süresi içerisinde ödenmesinden sorumludur.

(2) Süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve/veya kamu payları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre gecikme zammı da uygulanmak suretiyle takip ve tahsil edilir.

X. YASADIŞI ŞANS OYUNLARI

1. Yasadışı Şans Oyunlarının Hacmi

Türkiye’de internette bahis kumar oynanmasına ilişkin resmi bir araştırma ve istatistik bulunmamaktadır. Ancak 2004 yılında 272.000 kişinin 2005 yılında ise 372.000 kişinin internette bahis-kumar oyunu oynadığı tahmin edilmektedir. 2005 yılında Türkiye’de internette kayıt dışı bahis oyununun parasal işlem hacmi ise 1.5 milyar dolar olarak tahmin edilmiştir. 2005 yılında tüm dünyadaki internette kayıt dışı bahis oyununun parasal işlem hacmi ise 90 milyar dolar olarak tahmin edilmiştir.

Dünya internet kullanımı ortalaması %17 ile 18 arasında bulunmaktadır. Türkiye’de bu oran %11 civarında bulunmaktadır. Bu oran ile Türkiye 52 ülke içinde 43 üncü sırada yer almaktadır.

Yapılan bazı araştırmalara göre Türkiye’de yasal olarak oynanan Şans oyunlarının yıllık parasal tutarı 2 milyar YTL’dir.

Ankara Ticaret Odası tarafından hazırlanan ‘‘Sanal Tuzak: İnternet Kumarhaneleri’’ adlı raporda; Türkiye’de internet üzerinden kumar ve bahis oynayanların sayısının 1.5 milyon olduğu ifade edilmiştir.

2.Yasadışı Şans Oyunlarının nlenmesine İlişkin Düzenlemeler

2.1. Türk Ceza Kanununda Yer Alan Düzenlemeler

5237 sayılı Türk Ceza Kanununun ‘‘Kumar oynanması için yer ve imkan sağlanması’’ başlığını taşıyan 228 inci maddesinde;

(1) Kumar oynanması için yer ve imkan sağlayan kişi, bir yıla kadar hapis ve adli para cezası ile cezalandırılır.

(2) ocukların kumar oynaması için yer ve imkan sağlanması halinde, verilecek ceza bir katı oranında artırılır.

(3) Bu suçtan dolayı, tüzel kişiler hakkında bunlara özgü güvenlik tedbirlerine hükmolunur.

(4) Ceza Kanununun uygulanmasında kumar, kazanç amacıyla icra edilen ve kar ve zararın talihe bağlı olduğu oyunlardır.

Hükmü yer almaktadır. Bu düzenlemeye göre kumar oynatmak suç olarak hüküm altına alınmıştır.

2.2. Kabahatler Kanununda Yer Alan Düzenlemeler

5326 sayılı Kabahatler Kanununun ‘‘Kumar’’ başlığını taşıyan 34 üncü maddesinde;

(1) Kumar oynayan kişiye, yüz Türk Lirası idari para cezası verilir.

Ayrıca kumardan elde edilen gelire el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesine karar verilir.

(2) Bu kabahat dolayısıyla idari para cezasına ve el koymaya kolluk görevlileri, mülkiyetin kamuya geçirilmesine mülki amir karar verir.

Hükmü yer almaktadır. Bu hükme göre kumar oynamak kabahat, cezası ise idari para cezasıdır.

2.3. İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunda Yer Alan Düzenlemeler

23.05.2007 tarihli ve 26530 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun “Erişimin engellenmesi kararı ve yerine getirilmesi” başlığını taşıyan 8/1 inci maddesinde; İnternet ortamında yapılan ve içeriği aşağıdaki suçları oluşturduğu hususunda yeterli şüphe sebebi bulunan yayınlarla ilgili olarak erişimin engellenmesine karar verilir hükmü ile 8/1-a/7 nci bendinde; Kumar oynanması için yer ve imkân sağlama suçları belirtilmiştir.

2.4. Sanal Ortamda Oynatılan Talih Oyunları Hakkında Yönetmelikte Yer Alan Düzenlemeler

14.03.2006 tarihli ve 26108 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sanal Ortamda Oynatılan Talih Oyunları Hakkında Yönetmelikte sanal oyun reklam yasağı ve sanal oyunların takibi ve denetlenmesi usul ve esasları belirlenmiştir. Söz konusu yönetmeliğin ilgili maddeleri aşağıda yer almaktadır.

Sanal ortamda oyun, faaliyet ve reklam yasağı

MADDE 5 – (1) Sanal ortamda talih oyunları işletmeleri kurulamaz, araç ve gereçleri ile benzeri aletler çalıştırılmaz. Her ne ad altında olursa olsun talih oyunları oynanmasına yönelik sanal ortam oluşturulamaz ve bu ortamda talih oyunları düzenlenemez ve oynatılmaz.

(2) Sanal ortam üzerinden talih oyunlarının oynanmasına yönelik gerçek ve tüzel kişilerin ilan ve reklamları yapılamaz.

(3) Sanal ortamda talih oyunlarının tanıtılması amacıyla farklı bir görüntü ile tüketiciyi aldatıcı, yanıltıcı, istismar edici, özendirici reklam yapılamaz.

Sanal ortamda yasaklanan oyunların takibi ve denetlenmesi

MADDE 6 – (1) Bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinde yasaklanan oyun, ilan, reklam ve benzeri faaliyetler Başkanlıkça takip edilir.

(2) Başkanlıkça, sanal ortamda oyun düzenleyen, ilan ve reklam yasağına uymayan gerçek ve tüzel kişiler tespit edilir.

(3) Sanal ortam üzerinden talih oyunlarını düzenleyen, ilan ve reklam yasağına uymayan gerçek ve tüzel kişiler hakkında İdarenin denetim elemanları ya da kendilerine denetim yapma yetkisi verilen personel tarafından Genel Müdür onayı ile inceleme ve araştırma başlatılır.

(4) 12/3/1982 tarihli ve 2634 sayılı Turizm Teşvik Kanunu, 23/2/1995 tarihli ve 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun, 13/12/1968 tarihli ve 1072 sayılı Rulet, Tilt, Langırt ve Benzeri Oyun, Alet ve Makineleri Hakkında Kanun ve 4/4/1988 tarihli ve 320 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile bu Yönetmelik h-

kümleri uyarınca kanun dışı olarak talih oyunları oynatan veya ilan veya reklam veren gerçek ve tüzel kişilere ilişkin ayrıntılı bilgiler ile bu oyunların oynatıldığı veya ilan veya reklamın yayımlandığı sanal ortamların yayın adresleri, menşei, ülke ve/veya ülkeleri, biliniyorsa bu oyunları oynatan gerçek ve tüzel kişiler ile oyunların oynatıldığı veya ilan veya reklamların yayımlandığı sanal ortamlarla ilgili olarak alınması veya uygulanması gereken tedbirlerin yer aldığı bir inceleme ve araştırma raporu otuz gün içinde düzenlenir.

(5) Başkanlıkça, inceleme raporu ve ekleri, idari ve adli merciler nezdinde hukuki sürecin işletilmesi için, Hukuk Müşavirliğine intikal ettirilir.

İdareye ve yargı mercilerine başvuru

MADDE 7 – (1) Hukuk Müşavirliğine intikal eden ve inceleme raporu ile oynatıldığı tespit edilen talih oyunlarına ilişkin sanal ortamlara ve/veya internet sitelerine hizmet veren servis sağlayıcılarının bu sitelere ve/veya sanal ortamlara yönelik hizmet ve yayınlarının durdurulması ve yasak eylemlerin cezalandırılması istemiyle Hukuk Müşavirliğince ilgili yargı mercileri nezdinde derhal başvuruda bulunulur.

(2) İnceleme raporunda, sanal ortamda talih oyunlarına ilişkin ilan ve reklam bulunduğu belirlenmesi halinde, Başkanlıkça Hukuk Müşavirliğine intikal ettirilen rapor ve ekleri, Hukuk Müşavirliğince gereği yapılmak üzere Sanayi ve Ticaret Bakanlığına bildirilir.

Yargı kararlarının yerine getirilmesi

MADDE 8 – (1) İlgili yargı mercilerince talih oyunlarının oynatıldığı sanal ortamların faaliyetlerinin durdurulmasına karar verilmesi

halinde, Hukuk Müşavirliğince bu karar gereği için derhal Telekomünikasyon Kurumuna bildirilir.

Yürürlük

MADDE 10 – (1) Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

3. Yasadışı Şans Oyunlarının Vergilendirilmesi

3.1. Gelir Vergisi Kanunu

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun¹⁵ 37 nci maddesinde belirtildiği üzere; her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır.

Ticari faaliyet ise, bir tür emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin “ticari faaliyet” olma niteliğine etki etmemektedir.

Ancak, bir faaliyetin “ticari faaliyet” sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte, faaliyeti icra eden organizasyonunun bütün unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 9 uncu maddesine göre, vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş bulunması mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu kaldırmamaktadır.

Buna göre, internet üzerinden oynanan yasa dışı müşterek bahis ve

15 06.01.1961 tarihli ve 10700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

şans oyunlarını tertipleyenlerin elde ettikleri kazançların ticari kazanç olarak değerlendirilmesi ve vergilemenin buna göre yapılması gerekmektedir. Ayrıca, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde belirtildiği üzere her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır.

3.2. Kurumlar Vergisi Kanunu

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun¹⁶ 1 inci maddesinde; kurumlar vergisi mükellefleri olarak sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ile iş ortaklıkları sayılmış ayrıca, kurum kazancının gelir vergisi mevzuuna giren gelir unsurlarından oluşacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 3/2 nci maddesinde, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye’de bulunmayan kurumların yalnızca Türkiye’de elde ettikleri kurum kazançları üzerinden vergilendirilecekleri açıklanmış; 3/3 üncü maddesinde ise dar mükellefiyet mevzuuna giren kurum kazancının terekküp edeceği kazanç ve iratlar belirtilmiştir.

Kanunun 3/3-a maddesinde yer alan düzenleme uyarınca, dar mükellef yabancı kurumların Türkiye’de ticari kazanç elde edebilmeleleri için Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye’de bir işyeri olması veya daimi temsilci bulundurması ve kazancını bu işyeri veya daimi temsilci vasıtasıyla elde etmeleri gerekmektedir.

Bu hükümlere göre, internet üzerinden oynanan müşterek bahis ve şans oyunlarını tertipleyenler Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde sayılan kurumlar arasında yer alıyorlar ise kanuni veya

16 20.06.2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

iş merkezlerinin Türkiye içinde olup olmadığına göre tam veya dar mükellef olarak kurumlar vergisine tabi olacaklardır.

3.3. 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun

5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile şans oyunları vergisi yeniden düzenlenmiş ve yeni düzenleme 01.04.2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. 5602 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer alan şans oyunları vergisi düzenlemesi yer almaktadır. Yasadışı şans oyunları da 5602 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi hükmüne göre vergilendirilecektir.

3.4. Katma Değer Vergisi Kanunu

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun¹⁷ 1/3-b maddesine göre; her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanması katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 8/e maddesinde her türlü şans ve talih oyunlarında bunları tertipleyenlerin verginin mükellefi olduğu belirtilmiştir.

Buna göre, internet üzerinden oynanan müşterek bahis ve talih oyunlarını tertipleyenler ile bu oyunların oynatılmasına aracılık edenler verginin mükellefidirler.

Verginin matrahı, özel matrah şekillerinin belirtildiği 23 üncü maddede hükme bağlanmıştır. Bu hükme göre, spor-toto oyununda ve millî piyango dahil her türlü piyangoda, oyuna ve piyangoya katıl-

17 02.11.1984 tarihli ve 18563 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

ma bedeli, at yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bu yarış ve oyunlara katılma karşılığında alınan bedel ile bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedel verginin matrahdır.

5228 sayılı Kanununun 15 inci maddesiyle değişen ve Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünün şans oyunlarına ilişkin işletme hakkını devrettiği işletici firmanın sözleşme ile belirlenen şans oyunlarını fiilen oynatmaya başladığı tarihte yürürlüğe girecek olan Katma Değer Vergisi Kanununun 17-4/f maddesine göre, Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünce düzenlenen piyango, sayısal loto, hemen kazan ve benzeri oyunların tertiplenmesi veya oynanması katma değer vergisinde müstesna tutulacaktır.

3.5.Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun¹⁸ 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye’de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisinin konusuna girmektedir. Ayrıca, 4369 ve 4783 sayılı Kanunlarla Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler sonucu, futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine müşterek bahis düzenleyenler ile yarışma ve çekiliş düzenleyen gerçek ve tüzel kişilerce kazananlara ödenen ikramiyelerin vergilendirilmesi ile ilgili açıklamalara 28 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliği¹⁹ ile 34 No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliğinde²⁰ yer verilmiştir.

18 15.06.1959 tarihli ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

19 31.12.1998 tarihli ve 23570 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

20 01.02.2003 tarihli ve 25011 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Ayrıca, 4783 sayılı Kanunla Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin son fıkrasında yapılan düzenlemeler sonucu, gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin %10 oranında vergilendirileceği ve ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, fatura değerinin esas alınacağı belirlenmiştir.

4369 sayılı Kanunla aynı Kanunun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik sonucu ise yarışma ve çekilişi düzenleyen gerçek ve tüzel kişilerin, ikramiye kazananların ikramiyeleri üzerinden kesilen vergileri bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

28 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde;

- a) “Yarışma”; çekiliş ya da kura yöntemine başvurulmaksızın önceden ilan edilen bilgi, yetenek, güzellik gibi bazı kriterlere göre müsabakalarda üstünlük gösterenlerin seçilmelerini,
- b) “Çekiliş”; çekiliş, bahis, iştirak kura ve benzeri yöntemlere dayanan düzenlemelerle katılımcıların bir bedel ödemediği veya ödedikleri bedelden daha yüksek değerde bir mal edinmelerini,
- c) “İkramiye”; düzenlenen yarışma ve çekilişler karşılığında taahhüt edilen ve kazananlara verilmesi gereken nakit dahil her türlü menkul ya da gayrimenkul mallar ile sair bütün hak ve alacakları,
- d) “Nakit”; tedavülde bulunan Türk parasını ve yabancı paraları (kıymetli madenler ve bunlardan mamul eşyalar aynı ikramiye olarak değerlendirilir.),
- e) “Fatura değeri”; ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, intikale konu mala ait fatura tutarını (mal bedelinden ayrı olarak, kat-

ma değer vergisi, motorlu taşıtlar vergisi, taşıt alım vergisi, emlak vergisi, eğitime katkı payı, çevre kirliliğini önleme fonu, harç, gümrük vergisi ve diğer giderlerin ikramiyeyi ödeyenlerce karşılanması halinde, bu ödemeler fatura değerine dahildir.)

ifade edeceği açıklanmış olup, 33 üncü bölümünde de yarışma ve çekiliş dolayısıyla ödenen ikramiyelerin vergilendirilmesi için bunları düzenleyen gerçek kişilerin Türkiye Cumhuriyeti uyuğunda bulunması zorunlu olmadığı gibi tüzel kişilerin kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye’de bulunmasının şart olmadığı açıklanmıştır.

Diğer taraftan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde yazılı şahıslar ile 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (L) bendinde yazılı şahıslar, bu bentte yazılı iktisapları, 16 ncı maddesinin son fıkrasına göre kazandıkları ikramiyeler üzerinden vergi tevkifatı yapılanlar (futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine müşterek bahislerle yarışma çekiliş sonucu ikramiye kazananlar) ise bu ikramiyeleri için beyanname vermezler. Aynı Kanunun 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası gereği beyanname, gerçek veya tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakaları ve at yarışlarına ait müşterek bahislerde, yarışma ve çekiliş ile müsabakanın yapıldığı günü takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek ve aynı Kanunun 19 uncu maddesi gereğince beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Bu açıklamalara göre; yurt içinde yarışma ve çekiliş düzenleyen gerçek ve tüzel kişiler tarafından düzenlenen çekilişlere ilişkin ikramiyeler ile futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine düzenlenen müşterek bahislere ilişkin ikramiyelerin istisna tutarını aşması halinde, ikramiyelerin bu tutarı aşan kısmı üzerinden %10 oranında vergi kesintisi yapılması ve kesilen bu vergilerin veraset ve intikal vergisi beyannamesi (vergi sorumluları için) ile yarışma ve çekiliş

ile müşterek bahislerin düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar gerçek kişilerce ikametgahlarının, tüzel kişilerce ise kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

XI. ŞANS OYUNLARININ VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN YURT DIŞI UYGULAMALARI

1. Almanya

Bahis Vergisi

Federe devlet lehine alınır. At, taşı yarışları dahil piyango, bingo (tombalaya benzer bir oyun), toto ve benzeri şans oyunlarında vergi, kazanılan ödül ve oynanan tutarlar üzerinden hesaplanır. Beyanname verilmesi ve verginin ödenmesi düzenli aralıklarla yapılır.

2. Belçika

Bahis Vergisi

Toplam bahis miktarının %15'i vergilendirilir. Farklı bölgelerde farklı oranlar geçerlidir.

3. Danimarka

3.1. Bahis Vergisi

At, köpek, güvercin yarışları ile ilgili bahislerde bahisleri toplayan lisanslı şirket veya kurum mükelleftir. Bahisler için alınan toplam meblağ matrahı oluşturur. Vergi haftalık olarak yatırılır. Vergi oranı, yatırılan paraya göre %10-25 periyodunda değişir. İlgili vergiler uygulandıktan sonra bahis kazançlarından gelir vergisi alınmaz.

3.2. Piyango Vergisi

Vergi, devlet, spor organizasyonları, belirli kültür ve yardımlaşma kuruluşları lehine toplanır. Verginin mükellefi oyunları düzenleyen şirket (Dansk Tipstjeneste A/S) ve talihlilerdir. Şirket, toplam kupon miktarı ve kazanılan ikramiyeler üzerinden vergilendirilir. Toplam kupon miktarından %16 vergi alınır. Talihliler, kazandıkları ikramiyenin % 15'i oranında vergi öderler.

3.3. Danimarka Milli Piyangosu Vergisi

Piyangoyu düzenleyen şirket ve talihlilerden tahsil edilen vergi, devlet lehine alınır. Şirket, toplanan bahislerden % 6, talihliler kazandıkları ikramiyeler üzerinden %15 oranında vergi öder.

4. Finlandiya

Piyango Vergisi

Piyangoyu ve tahmin oyunlarını düzenleyenler mükelleftir. Matrah, ödüllerin değeri veya piyango kazancıdır. Vergi, piyangoonun yer aldığı aydan iki ay sonra ödenir. Vergi oranı piyangoonun türüne göre %1.5 ile %30 arasında değişir. Verilen ödüller gelir vergisinin konusuna girmez.

5. Hollanda

Şans Oyunları Vergisi

Vergi, Hollanda içinde oynatılan oyunları düzenleyenlerden ve talihlilerinden alınır. Ülke dışında organize edilen şans oyunlarının Hollanda'daki talihlileri de mükelleftir. Şans oyunlarında vergi kaynaktan kesilir. Ülke dışında oynatılan oyunlardan kazanılan ödüller talihlileri tarafından verilen bir beyanname ile ilgili merkeze ödenir.

Şans oyunlarında iştirakçilere dağıtılan tüm ödüllerin %25'i vergi olarak alınır.

6. İngiltere

6.1. Genel Bahis ve Toto Vergisi

Mükellef, totoyu düzenleyenler veya bahisleri toplayan bayilerdir. Verginin matrahı, oynanan kupon miktarı toplamından dağıtılan ödüllerin çıkarılmasıyla oluşan meblağdır. Toto düzenleyicisi tarafından ülke içinde veya dışında oynatılan (İngiltere'de kayıtlı olmak şartıyla) tüm bahislerin toplam tutarı üzerinden vergi alınır. Genel bahis vergisi için ödenenler hariç, bahisle ilgili toplanan miktar toto vergisinin matrahını oluşturur. Beyanname verme ve tahsilat takip eden ödeme döneminin 15 inci günü yapılır. Vergilendirme dönemleri 1 veya 3 ay olabilir.

Oynayanın kimliğinin belli olmadığı (izlenemediği) durumlarda bayi tarafından %15 stopaj yapılır. Hem oynatanın hem oynayanın izlenebildiği durumlarda genel bahis vergisi alınmaz. (İlgili kazanç gelir vergisine tabi olur.)

6.2. Piyango Vergisi

Tüm piyango oyunlarında verginin hesaplanması ve ödenmesi düzenleyiciye aittir. Vergi bilet üzerinden alınır. İngiltere'de düzenlenen piyangoların yurt dışı talihlileri de vergilendirilir. Piyangoya katılmak için ödenen tüm meblağlar matrahı teşkil eder. Verginin oranı, %15'tir. Vergi, aylık beyanname ile ertesi ayın 15 ine kadar hesap (vergi) merkezine ödenir.

7. İtalya

7.1. Devlet Piyangosu Vergisi

Piyango, devlet tekelindedir. Vergi, satın alınan piyango bileti üzerinden hesaplanır. Piyangonun değeri piyango yönetmeliğince hesaplanır. Organizasyon ve yönetim giderleri düşüldükten sonra hasılat şu şekilde dağıtılır:

-%50'si ödül olarak talihlilere,

-%50'sinin 2/3 ü hazineye, 1/3 ü piyangonun ilgili olduğu organizasyon veya birliğe verilir.

7.2. Loto Vergisi

Bayilerce lotodan toplanan brüt miktar yerel vergi bürosuna yatırılır. Dağıtılacak ödüllerin toplam değeri öngörülemediğinde tekabül eden vergi hasılatı talihlilerin sayısına göre belirlenir.

7.3. Piyango Vergisi

Ödüllerin toplam değeri üzerindeki KDV, piyangoyu düzenleyen firmalarca mahsup edilemez. KDV hazineye ödenir. Piyango biletleri ve loto kuponlarından elde edilen meblağ üzerinden ilgili firma KDV stopajı yapabilir.

8. Lüksemburg

Loto Vergisi

Verginin mükellefi olan Loto düzenleyicileri beyan esasına göre vergilendirilmektedir. Vergi oranı, %15'tir.

9. İsviçre

Bahis Vergisi

At yarışları sonuçlarını içeren bahisler için toplanan meblağ üzerinden hesaplanan ve aylık olarak ödenen vergidir. Toplanan bahis miktarından, dağıtılan ödüller düşüldükten sonra kalan tutarın %36'sı vergi olarak alınır.