

İçeriğine itiraz edilen faturanın daha sonraki dönemde kayıt altına alınmasında düzeltme işlemleri hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-130[29-2015/20-1244]-60066
Tarih	25.10.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 50426076-130[29-2015/20-1244]-60066

25.10.2017

Konu : İçeriğine itiraz edilen faturanın daha sonraki dönemde kayıt altına alınmasında düzeltme işlemleri hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Otogarında market işletmekte olduğunuz, Otogarının işletmecisi olan Terminal İşletmeleri A.Ş.'nce Şirketiniz adına Haziran 2014 dönemine kadar aylık 5.000,00-TL tutarında kira ve 911,98-TL tutarında yönetim hizmet bedeli olarak iki adet fatura düzenlemekte olduğu ve bu hizmetlerin Şirketinizce Ba formları ile bildirildiği, ancak Temmuz 2014-Aralık 2014 arasında işletmeci firmanın yönetim giderine yüksek oranda zam yaparak aylık 3.272,03- TL talep ettiği, otogarda bulunan esnafların bu duruma itiraz ederek düzenlenen faturaları almadıkları ve ödeme yapmadıkları, daha sonra tarafların anlaştığı, anlaşma sağlandıktan sonra faturaların düzenli olarak kayıtlarınıza işlendiği, Temmuz 2014-Aralık 2014 arasında düzenlenmiş olan faturaların işletmeci

firma tarafından kayıtlara alındığı ve Bs formlarında gösterildiği, ancak bu faturaların içeriğine itiraz ettiğinizden dolayı kayıtlarınızda gösterilmediği, işletmeci firmanın ise uzlaşılın tutarın üzerindeki kısım için iade faturası düzenlemenizi istediğinden bahisle, bu faturaları ne şekilde kaydedeceğiniz ve iade faturası düzenleyip düzenleyemeyeceğiniz, ayrıca Ba formlarında düzeltme yapıp yapamayacağınız ve söz konusu işlem sonucunda katma değer vergisi (KDV) hesaplayıp hesaplayamayacağınız hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

- 29/1-a maddesinde, mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV yi indirebilecekleri,

- 29/3 üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

- 29/4 üncü maddesinde ise Maliye ve Gümrük Bakanlığının vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğu,

- 34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikaların kanunî defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,

- 35 inci maddesinde ise, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işleminden vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereceği, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile

beyannamede gösterileceğinin şart olduğu,

- 58 inci maddesinde de, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile mükellefçe indirilebilecek Katma Değer Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilemeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde, faturanın satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu bildirilmiş, 231 inci maddesinin (5) numaralı bendinde ise, faturanın malın teslimi ya da hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği ve bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun 219 uncu maddesinde kayıt zamanına ilişkin olarak;

a) Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır. Bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi caiz değildir.

b) Kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primanota ve bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde, muamelelerin bunlara işlenmesi, deftere işlenmesi hükmündedir. Ancak bu kayıtlar, muamelelerin esas defterlere 45 günden daha geç intikal ettirilmesine cevaz vermez." şeklinde açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre; Terminal İşletmeleri A.Ş. tarafından Temmuz 2014- Aralık 2014 döneminde Şirketiniz adına düzenlenen faturaların kanuni defterlerinize kaydının yapılması, daha sonra söz konusu faturalarda fazla gösterilen tutarlar için iade (fiyat farkı) faturası düzenlenerek değişikliğin vuku bulduğu dönemin, değişikliğin mahiyetine uygun şekilde düzeltilmesi ve Ba bildirimlerindeki uyumsuzluğun

giderilmesi gerekmekte olup, düzenlenmesi gereken iade (fiyat farkı) faturası için KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, 2014 yılında ifa edilen bir hizmete ilişkin olarak düzenlenen, ancak yasal defterlere kaydedilmeyen faturalarda yer alan KDV nin 2015 yılı ve takip eden yıllarda indirim konusu yapılması vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşıldığından mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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