

Tevkifatlı olarak düzenlenecek faturaya borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile ne yazılması gerektiği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-130[9-2012/57]-149
Tarih	02.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-130[9-2012/57]-149

02/08/2013

Konu : Tevkifatlı olarak düzenlenecek faturaya borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile ne yazılması gerektiği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Askerlik Şubesine personel taşıma hizmeti verdiğinizizi, katma değer vergisi (KDV) tevkifatlı olarak düzenlediğiniz faturalarda ödenecek tutarı tevkifat düşülmüş miktar olarak yazdığınızı, ancak Askerlik Şubesinin ödenecek tutarı tevkifat düşülmemiş miktar olarak yazılmasını istediğini belirterek tevkifat uygulanmış faturanın nasıl düzenleneceği hususunda bilgi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığına vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden, 14/04/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 117Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile tevkifat yapacak kuruluşlar, tevkifat uygulanacak işlemler ve tevkifat oranları açıklanmıştır.

117 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin "Belge Düzeni" başlıklı (3.4.2) bölümünde;

"Tevkifata tabi işlemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; "İşlem Bedeli, Hesaplanan KDV, Tevkifat Oranı, Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı, Tevkifat Dahil Toplam Tutar ve Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)" ayrıca gösterilecektir.

Bu fatura satıcı açısından, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ye tevkifat uygulandığını tevsik eden belge mahiyetini de taşımaktadır.

Faturaya, borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile tevkifattan sonra kalan tutar yazılacaktır.

Örnek:

KDV hariç 3.000 ₺ tutarındaki %18 oranında KDV'ye tabi bir işlem 5/10 oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

İşlem Bedeli	:	3.000
Hesaplanan KDV	:	540
Tevkifat Oranı	:	5/10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV	:	270
Tevkifat Dahil Toplam Tutar	:	3.540
Tevkifat Hariç Toplam Tutar	:	3.270

Yalnız Üçbinikiyüzyetmiş Türk Lirasıdır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Faturanın Tarifi" başlıklı 229 ncu maddesinde; "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan yada işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." denilmekte,

Mezkur Kanunun, "Faturanın Şekli" başlıklı 230 ncu maddesinde ise; "Faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:

- 1) Faturanın düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası;
- 2) Faturayı düzenleyenin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;
- 3) Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;
- 4) Malın veya işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarı;
- 5) Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası. ... "

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tevkifatlı olarak düzenlenecek faturaya, borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile tevkifattan sonra kalan tutarın yazılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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

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

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

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