

Yurt dışından sağlanan fiyat indirimine KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ve fatura ile belgelendirilip belgelendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.01.0-vuk-229-71
Tarih	18.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.01.0-vuk-229-71

18/07/2011

Konu : Yurt dışından sağlanan fiyat indirimine KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı ve fatura ile belgelendirilip belgelendirilmeyeceği.

İlgi özelge talep formunda; şirketinizin yurtdışından ithalini yaparak mağazalarında satışını yapmış olduğu ... marka ürünlerin yurtdışı satıcı firmasıyla yapılacak anlaşma ile belirlenecek dönemlerde ve belirlenecek ithalat kotalarının aşılması durumunda yurtdışı satıcı firmanın şirketinize fiyat indirimi niteliğinde ödeme yapmayı düşündüğü belirtilerek, fiyat indirimi nedeniyle alınacak tutar üzerinden katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı ve yurtdışı firmaya fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesi ile ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye' de yapılan teslim ve hizmetler, 1/2 maddesi ile de her türlü mal ve hizmet

ithalatı KDV nin konusuna alınmıştır.

Ayrıca, KDV Kanununun 24/c maddesine göre, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler KDV matrahına dahil bulunmaktadır.

Öte yandan, 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (L/2) bölümünde; fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda veya belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan ödemelerin KDV ye tabi olduğu; doğrudan satılan malla ilgili olmayan bu tür iskontoların, firmanın yaptığı ek çalışmanın ya da çabanın sonucu olarak doğduğu; dolayısıyla yapılan işin ana firmaya verilen bir hizmet niteliği taşıdığı ve bu nedenle KDV Kanununun 4 üncü maddesi çerçevesinde hizmet kapsamına giren bu işlemlere ait iskontoların, aynı Kanunun 1/1 inci maddesi uyarınca vergiye tabi tutulacağı belirtilmektedir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesi uyarınca, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşteriye borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satanın veya işi yapanın fatura düzenleyip müşteriye vermesi mecburi olup, müteakip maddelerde de faturanın şekli ve nizamına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Buna göre, yurtdışı satıcı firma ile yapılacak anlaşma ile belirlenecek dönemlerde ve ithalat kotalarının aşılması durumunda, şirketinize verilmesi düşünülen fiyat indirimine ilişkin tutar, ek bir çalışmanın ya da bir çabanın sonucunda yurtdışındaki satıcı firmaya vermiş olduğunuz hizmetin karşılığı olması nedeniyle, bu tutar için şirketinizce Vergi Usul Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde şekil ve şartları belirlenen fatura düzenlenerek genel oranda (% 18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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