

Müdürlüklerince takip edilen, tahakkuk dairelerine ait hakediş ödemeleri karşılığında firmaların katma değer vergisi tevkifatı kapsamına giren işlemlerle ilgili olarak düzenledikleri faturaların bedelin yazıyla yazılan bölümüne tevkifat öncesi tutarın ya

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.57/5711-668-39027
Tarih	24.05.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.57/5711-668

24.05.06 * 39027

KONU :

MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İLGİ: 14.04.2006 gün ve 6835 sayılı yazınız.

İlgi sayılı yazınız ve eklerinin incelenmesinde; Valiliğinden alınan 28.03.2006 gün ve 896 sayılı yazıda, Müdürlüklerince takip edilen, tahakkuk dairelerine ait hakediş ödemeleri karşılığında bazı firmaların katma değer vergisi tevkifatı kapsamına giren işlemlerle ilgili olarak düzenledikleri faturaların bedelin yazıyla yazılan bölümünde tevkifat sonrası tutarın yazıldığı, ancak ödemelerde, faturada yazı ile yazılan miktarın esas olması nedeniyle ödeme emri belgesi düzenlenirken alınan malın bedeline, hesaplanan katma değer vergisinin eklenmesi suretiyle giderin gerçekleştirilmekte olduğu, bununda faturanın yazıyla ifade edilen tutarı ile tahakkuk miktarı arasında tutarsızlığa neden olduğu belirtilerek, fatura

düzenlenirken,tutarın yazıyla ifade edilen bölümüne, hesaplanan katma değer vergisinin tamamının mı yoksa katma değer vergisi tevkifatı düşüldükten sonra kalan kısmın mı yazılacağı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 229'ncu maddesinde; "fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." şeklinde tanımlanmıştır.

Buna göre faturanın toplam tutarı rakam ve yazı ile, satılan emtia veya yapılan işin karşılığı borçlanılan vergi dahil miktarı kapsamaktadır.

Nitekim, 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 8/a Tevkifata Tabi Hizmetleri İfa Eden Mükelleflerin Yapacakları İşlemler, Belge Düzeni Başlıklı bölümünde;

"Tevkifat kapsamına giren hizmetleri ifa eden mükellefler düzenleyecekleri faturada işlem bedelini, hesaplanan katma değer vergisini, tevkifat miktarını ve tahsil edilecek toplam meblağı göstereceklerdir. Örneğin 100 milyar liralık tevkifata tabi bir iş için tevkifat oranının 1/3 olduğu da dikkate alınırsa, fatura;

İşlem bedeli 100

Hesaplanan KDV + 18

Toplam 118

(-) Tevkif edilen KDV (18/3) - 6

Tahsil edilecek toplam tutar 112

şeklinde düzenlenecektir. Bu fatura satıcı açısından, işlem üzerinden tevkifat uygulandığını tevsik eden belge mahiyetini de taşımaktadır." açıklaması yer almaktadır.

Bu nedenle, rakam ve yazı ile toplam borçlanılan tutar kısmına, tevkifat tutarı düşülmeden önceki tutarın yazılması gerekmektedir.

Bilgilerinize arz ederim.

Başkan a.