

İade edilen mallara ilişkin KDV nin indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.27.15.01-10-515-57-50
Tarih	27.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.27.15.01-10-515-57-50

27/10/2011

Konu : İade edilen mallara ilişkin KDV nin indirimi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, konut, dükkan vb. inşaat taahhüt işleriyle iştigal ettiğiniz, mamul malların çoğunu uzun vadede taksitli olarak sattığınız, satışlara ait faturayı malın müşterilere tesliminde düzenlediğiniz, ancak, borçlarını ödeyemeyen müşterilerin malı iade ettiği belirtilerek, iade edilen mallara ilişkin KDV nin indirim konusu yapıp yapılamayacağının bildirilmesi istenilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltereği hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 54 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "B-1) Satılan Malın İade Edilip Değiştirilmesi, Ödenen Bedelin İade Edilmesi, Değer Kaybının Bedelden İndirilmesi" başlıklı bölümünde, tüketiciler tarafından malların iade edilip bedellerinin geri verilmesinin istendiği durumlarda, satıcı tarafından ödenen bedellerin katma değer vergisi dahil tutarlarının tüketiciye iade edileceği; satıcıların işlemlerinin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider makbuzu düzenleyecekleri ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi bu makbuz ekinde geri alacakları; gider makbuzunda iade edilen malın katma değer vergisinin satış bedelinden ayrı gösterileceği ve bu miktarın indirim konusu yapılması suretiyle işlemin düzeltileceği belirtilmiştir.

Buna göre, satışını yaptığınız, ancak, nihai tüketiciler tarafından iade edilen malların gider pusulası düzenlemek suretiyle geri alınması ve düzenlenecek gider pusulasında iade alınan mala isabet eden katma değer vergisinin ayrı olarak gösterilmek suretiyle bu tutarın indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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