

## İadesi yapılan malın iade anında indirimde olması halinde uygulanacak KDV oranı hk.

|                   |                                   |
|-------------------|-----------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                            |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU        |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.35-2281 |
| <b>Tarih</b>      | 22.12.2011                        |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.35-2281 22/12/2011

Konu : İadesi yapılan malın iade anında indirimde olması halinde uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Şirketinizce satışı yapılan malın indirime girmesi durumunda, malın iade aşamasında, satışın yapıldığı dönemdeki fiyattan mı yoksa ürünün iade edildiği andaki indirimli fiyatından mı geri alınacağı konusunda tereddüde düşüldüğünden bahisle Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.

KDV Kanununun 8/2 maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisini fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisi gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları; bu hususun kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu; bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergilerin, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği, hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanununun 35 inci maddesinde ise, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değışiklik vuku bulunduğ u hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin borçlandığı ya da indirim hakkı bulunan vergiyi değışikliğ in mahiyetine uygun şekilde ve değışikliğ in meydana geldiğ i dönemde düzeltecekleri; bu işlemlerin yapılabilmesi için iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi gerektiğ i hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak 54 Seri No.lu KDV Genel Tebliğ i'nin " Tüketicinin Korunması Hakkındaki Kanun ile İlgili Katma Değ er Vergisi Uygulaması" başlıklı bölümünün; "Satılan Malın İade Edilip Değ iştirilmesi, Ödenen Bedelin İade Edilmesi, Değ er Kaybının Bedelden İndirilmesi" başlıklı B/1 bölümünde;

"3065 sayılı Katma Değ er Vergisi Kanununun 8/2 maddesinin Bakanlığımıza verdiğ i yetkiye dayanılarak Tüketicinin Korunması Hakkındaki Kanun kapsamında ödenen katma değ er vergilerinin iadesi konusunda aşağıdaki şekilde işlem yapılması uygun görülmüştür.

Tüketiciler tarafından malların iade edilip bedellerinin geri verilmesinin istendiğ i durumlarda, satıcı tarafından ödenen bedellerin katma değ er vergisi dahil tutarları tüketiciye iade edilecektir. Satıcılar işlemlerinin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider makbuzu düzenleyecekler ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi bu makbuz ekinde geri alacaklardır. Gider makbuzunda iade edilen malın katma değ er vergisi satış bedelinden ayrı gösterilecek ve bu miktar indirim konusu yapılmak suretiyle işlem düzeltilecektir.

İade edilen malın yerine aynı veya başka bir malın verildiğ i durumlarda ise, satıcı tarafından yukarıda sözü edilen işlemlerin yan ısıra bundefa verilen yeni mal için fatura ve benzeri belge düzenleneceğ i tabiidir. Dolayısıyla iade edilen malların yerine verilen yeni malların değ erleri dikkate alınarak belge düzenleneceğ inden, iade edilen mallar ile yeni verilen mallar arasında değ er farkının olup olmaması düzeltme işlemini etkilemeyecektir."

açıklaması yapılmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, tüketiciler tarafından malın iade edilip bedelinin talep edildiğ i durumlarda; iade edilen mala ait fatura veya benzeri belgenin geri alınması ve işlemlerin düzeltilmesi amacıyla düzenlenecek gider makbuzunda, iade edilen mala ilişkin belgedeki bedel ve KDV tutarına yer verilmek suretiyle düzeltme işleminin yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.