

Kredi kartı ile yapılan satışların KDV beyannamesinde gösterilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-312
Tarih	19.04.2011

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.04-312 19/04/2011

Konu : Kredi kartı ile yapılan satışların KDV beyannamesinde gösterilmesi

İlgide kayıtlı dilekçenizde; KDV ye tabi işlemlerinizin beyan edildiği 1 No.lu KDV beyannamesinin 45 inci satırında (e-beyannamenin "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri" satırı) mal iadeleri ya da işlemten vazgeçilmesi nedeniyle iptal edilen kredi kartlı satışlar düşüldükten sonra kalan net tutarın beyan edildiği ancak bankaların iptal edilen satışları dikkate almaksızın net tutar yerine brüt satış tutarlarını bildirdikleri belirtilerek, her ay sorun yaşanmasına sebebiyet veren bu konuya ilişkin görüş talebinde bulunmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde; ticari, sınaî,zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 42 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlığımızca Őekil ve muhteviyatı belirlenen 1 No.lu KDV beyannamesinde beyannameye eklenecek belgeler sayılmıŐ, beyannamenin 45 inci satırına "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri"nin yazılacağı aŐıklanmıŐtır.

KDV beyannamesinin 45 no.lu satırında kredi kartı ile tahsil edilen teslim ve hizmetlerin KDV dahil karŐılıđını teŐkil eden bedel ile ilgili istenen bilgi, verginin tarh ve tahakkuku ile ilgili olmayan denetim amaŐlı bir bilgidir.

Bu satırda yer alan tutarların beyannamenin 6 ncı satırındaki teslim ve hizmetlerin karŐılıđını teŐkil eden bedel ile uyum gŐstermemesi ve vergi dairesince bu hususun mŐkelleften sorulması halinde, kredi kartı ile yapılan tahsilatların, ūzerinden vergi hesaplanmayan avans ūdemelerine veya vergisi ūnceden beyan edilmiŐ iŐlemlerin sonraki taksitlerine ait olduđu mŐkellef tarafından "izah" gerekŐesi olarak belirtilebilecektir.

Őte yandan, Aralık/2004 vergilendirme dŐneminden itibaren kullanılacak olan 1 No.lu (GerŐek Usulde Vergilendirilen MŐkellefler İÇin) KDV beyannamesi yeniden dŐzenlenmiŐ olup, beyannamenin dŐzenlenmesi ile ilgili aŐıklamalara 24 Seri No.lu KDV SirkŐlerinde yer verilmiŐtir.

Buna gŐre; KDV beyannamesinin "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri" baŐlıklı 45 inci satırına, mŐŐterilerinize o ay iŐerisinde yapılan satıŐlardan kredi kartı ile tahsil edilen tutar ile daha ūnceki dŐnemlerde yapılan iŐlemlerle ilgili olarak bu dŐnemde kredi kartı ile tahsil edilen tutarların yazılması gerekmektedir.

Ayrıca, pos cihazı kullanılmak suretiyle yapılan satıŐlara ait bankalar tarafından aylık dŐnemler itibariyle gŐnderilen listeler ile KDV beyannamelerinin karŐılaŐtırılmasında, 45 inci satırda beyan edilen rakamlarda bir uyumsuzluk olduğunun tespit edilmesi halinde, bu uyumsuzluğu mal iadeleri ya da iptal edilen satıŐlardan kaynaklandığı yŐnŐnde bir izahta bulunulması ve bu izahatın Vergi Usul Kanununun3 ūncŐ maddesine gŐre ispatı mŐmkŐndŐr.

Ancak, bununla ilgili olarak vergi dairesi tarafından istenilen izahatın yeterli gŐrŐlmemesi halinde hakkınızda gerekli iŐlemlerin yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.....

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

(**) 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