

İşlem bedelinin fatura düzenleme sınırının altında olması nedeniyle tevkifat uygulanmaması gerekirken sehven tevkifat uygulanması halinde iade ve düzeltme işlemleri hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-1512
Tarih	08.09.2011

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.9-1512

08/09/2011

Konu : İşlem bedelinin fatura düzenleme sınırının altında olması nedeniyle tevkifat uygulanmaması gerekirken sehven tevkifat uygulanması halinde iade ve düzeltme işlemleri

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, tevkifat kapsamına giren bakır ürünlerini ithal ederek yurt içinde satışını yaptığınızı ve faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan katma değer vergisi ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması nedeniyle tevkifat uygulanmaması gerekirken sehven tevkifat uygulanan satışlarınız bulunduğunu belirterek, yapılması gereken düzeltme ve iade işlemleri konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 91, 93, 95, 96, 97, 99, 104, 107, 108 ve 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde tevkifat yapacak kuruluşlar tevkifat uygulanacak işlemler ve tevkifat oranları belirlenmiştir.

97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "Bakır Külçe ve Mamullerindeki Tevkifat Uygulamasında Alt Sınır" başlıklı (1.2) bölümünde, bakır ürünlerinin tesliminde, faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halinde tevkifat uygulanmamasının uygun görüldüğü, ancak, aynı satıcıdan yapılan ve fatura düzenleme sınırını aşan alımların, tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle parçalara bölünmemesi gerektiği, böyle bir durumun tespiti halinde vergi idaresince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemin yapılacağı açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre şirketiniz tarafından yurt içinde satışı yapılan bakır ürünlerinin teslim bedeli hesaplanan KDV ile birlikte Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halinde, teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulmasına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, Kanunun 8/2 nci maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya KDV'yi fatura ve benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde, düzenlediği bu tür vesikalarda KDV gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları, bu hususun Kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu ve bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergilerin, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5) numaralı bölümünde fazla ve yersiz tevkif edilen vergilerin iadesine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre;

1. Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifat uygulanan ve mükellefi tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumlarda, yersiz tevkifat uygulanan mükellef, sorumludan tevkifatın mahiyetini ve miktarını gösteren bir belge alarak sorumlunun bağlı olduğu vergi dairesine dilekçe ile başvuracak ve verginin tamamını beyan ettiği halde yersiz uygulanan tevkifat nedeniyle verginin tamamını tahsil edemediğini belirterek bu verginin iadesini isteyecektir. Tevkifatın yersiz olduğunun anlaşılması halinde vergi dairesi, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesinden tevkifata konu işlem bedelinin tamamen beyan

edilip edilmediğini yazı ile soracak, gelen cevaptan işlemin tevkifatsız olarak beyan edildiğinin anlaşılması üzerine yersiz olarak tevkif edilen ve ödenen vergi mükellefe red ve iade edilecektir.

2. Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifata tabi tutulan ya da yüksek tevkifat oranı uygulanan ve mükellefi tarafından tamamı beyan edilmeyen vergilerin iadesinde de Tebliğin (5.1) bölümüne göre işlem yapılacaktır.

Yapılan düzeltme işlemi sonucunda iade edilen KDV tutarı mükellef tarafından iadenin gerçekleştiği döneme ait KDV beyannamesinin "İlave edilecek KDV" satırında beyan edilecektir. Bu düzeltme işlemi sonucunda vergi ziyayı söz konusu olmadığından ceza ve gecikme faizi uygulanmayacaktır.

Dolayısıyla, fazla ve yersiz olarak tevkif edilen KDV tutarlarının yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi ve bu düzeltme işlemi sonucunda iade edilen KDV tutarının şirketiniz tarafından iadenin gerçekleştiği döneme ait KDV beyannamesinin "İlave edilecek KDV" satırında beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, aynı alıcıya yapılan ve fatura düzenleme sınırını aşan satışların, tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle parçalara bölünmemesi gerekmektedir. Böyle bir durumun tespiti halinde vergi idaresince, bütünlük arzettiği anlaşılan satışlarınızın toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlem yapılacağı tabiidir.

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