

## Prim Faturalarında KDV Tevkifatı hk.

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU      |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.4.DEF.0.81.10.00-KDV-03-23 |
| <b>Tarih</b>      | 13.08.2012                      |

**T.C.**

**DÜZCE VALİLİĞİ**

**Defterdarlık Gelir Müdürlüğü**

**Sayı : B.07.4.DEF.0.81.10.00-KDV-03-23**

**13/08/2012**

**Konu : Prim Faturalarında KDV Tevkifatı**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; belli bir tonu aşan teslimler gerçekleştiren tedarikçilerinize bunun karşılığı olarak prim ödediğiniz belirtilerek, söz konusu prim ödemelerine ilişkin tedarikçilerin düzenledikleri faturalara istinaden Katma Değer Vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 25 inci maddesinin (a) bendinde, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dahil edilmeyeceği hükme bağlanmış, fatura üzerinde ayrıca gösterilmeyip yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontoların KDV uygulaması karşısındaki durumuna ise 116 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (6.2.) bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan

iskontolar esas itibariyle, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

Bu düzeltme, alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır.

Öte yandan, KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden yayımlanan ve KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleyen 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4.2.2.) bölümünde ise, malların kısmen iade edilmesi, hizmetin bir kısmının tamamlanmaması, malların ve hizmetin sözleşmede belirtilen evsafa uymaması ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlem bedelinde sonradan bir azalma meydana gelmişse, azalma miktarı ile ilgili olarak mal iadelerine ilişkin açıklamaların yer aldığı (4.1.) bölümü çerçevesinde işlem yapılacağı; (4.1.1.) bölümünde de düzeltmenin, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirileceği açıklanmıştır.

Buna göre, firmanız tarafından tedarikçilere yapılan prim ödemelerinde KDV matrahında değişiklik meydana geldiğinden düzeltme işleminin, tedarikçileriniz tarafından adınıza düzenlenecek fatura ve benzeri belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle ve işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

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