

Tevkifata tabi olan ve olmayan teslimler için tek fatura düzenlenmesi halinde tevkifatın nasıl hesaplanacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2:2010-14009-34-679
Tarih	05.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2:2010-14009-34-679 05/09/2011

Konu : Tevkifata tabi olan ve olmayan teslimler için tek fatura düzenlenmesi halinde tevkifatın nasıl hesaplanacağı hakkında.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, tevkifata tabi büyükbaş ve küçükbaş hayvanların etleri ile tevkifata tabi olmayan ürünlerin birlikte tesliminde fatura düzenleme haddini aşan ancak tevkifata tabi teslimin tek başına bu haddin altında kaldığı durumlarda uygulamanın nasıl olacağı hakkında bilgi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümüyle değişik, 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/2) bölümüne göre, büyükbaş ve küçükbaş hayvanların etlerinin

(sakatat ve bağırsak dahil) gerçek usulde KDV mükellefleri ile 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara tesliminde (1/2) oranında tevkifat uygulanması uygun görülmüştür.

Bu çerçevede, gerçek usulde KDV mükelleflerinin yanı sıra 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde sayılan kuruluşlara yapılan 680 TL (2010 yılı için) ve üzerindeki büyükbaş ve küçükbaş hayvanların etlerinin teslimlerinde teslim bedeli üzerinden 1/2 oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Buna göre, tek bir fatura düzenlemekle birlikte tevkifata tabi büyükbaş ve küçükbaş hayvanların etlerinin satışına ait bedel ile tevkifata tabi olmayan diğer satışlarınıza ait bedelin faturada ayrı ayrı gösterilmesi halinde; yalnızca fatura düzenleme haddini aşan et satış bedeline isabet eden KDV üzerinden tevkifat yapılması, bu haddin altında kalan et satış bedeline isabet eden KDV nin ise tevkifata tabi tutulmaması gerekmektedir.

Öte yandan, tevkifata tabi olan ve tevkifata tabi olmayan ürün bedellerinin ayrıştırılamaması halinde, toplam fatura bedeli üzerinden tevkifat 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