

Et alımlarına ilişkin KDV Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.2010-56-279
Tarih	26.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.2010-56-279

26/08/2011

Konu : Et alımlarına ilişkin KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın yapacağı et alımlarına ilişkin tevkifat uygulaması (tevkifatın sınırı, tevkifatlı alışlarda iade gibi) 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.

Söz konusu Genel Tebliğin B/3 bölümüne göre, faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halindede tevkifat uygulanmayacaktır.

Öte yandan, 58 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "A-Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde ise; malın tesliminden sonra ortaya çıkan mal iadelerinde düzeltmenin, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Buna göre;

- Fatura düzenleme sınırının altında kalan et teslimlerinde tevkifat uygulanmaması,

- Ay içerisinde fatura düzenleme sınırı altında kalan birden fazla işlemin yapılması halinde, her bir işlemin ayrı değerlendirilmesi (Ancak, bir satışa ait bedelin, parçalara bölünmek suretiyle fatura düzenlenmesi mümkün değildir.) ve fatura düzenleme sınırını aşmaması durumunda tevkifata tabi tutulmaması,

- Tevkifatlı mal iadesi durumunda ise düzeltmenin, mal 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. — 19.09.2026