

Belli Bir Tonajı Aşan Teslimlerde Tedarikçilere Ödenen Prim Ödemelerinin KDV Tevkifatı Karşısındaki Durumu Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-130[53.01.47]-69
Tarih	29.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-130[53.01.47]-69

29/07/2013

Konu : Belli bir tonajı aşan teslimlerde tedarikçilere ödenen primlerin

KDV tevkifatı karşısındaki durumu hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.3.6.) bölümü kapsamında teslim ettiğiniz ağaç ve orman ürünlerinin belirli bir tonajı aşması halinde, dönem içerisinde teslim edilen toplam tonaj miktarı esas alınarak hesaplanan bedelin, alıcı firma tarafından prim bedeli adı altında tarafınıza (satıcıya) ödendiğini belirterek; prim bedeline esas tutar üzerinden düzenlenen faturalarda tevkifat uygulanıp uygulanmayacağının bildirilmesi istenmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 9/1 inci maddesinde mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden

sorumlu tutabileceđi,

- 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil unsurlar olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin E bölümünde de vade farkı, kur farkı ve matrahta değışikliğe yol açan işlemlerde KDV uygulaması hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

KDV Kanununun 9 uncu maddesine dayanarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (3.3.6.) bölümünde, Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

- (4.2.1.) bölümünde, fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacağı ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacağı, bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerektiği,

belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Şirketiniz tarafından söz konusu tevkifata tabi işlem bedelinde vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi matraha dahil çeşitli gelirler nedeniyle meydana gelen artışlarla ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanması ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan söz konusu işlemde tevkifat oranı olarak asıl işlem yönünden vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu dönemde geçerli olan, bir başka deyişle asıl işleme uygulanan tevkifat oranının dikkate alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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

(**) 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