

Sıfır araç teslimi yapılan alıcı firmanın aracı geri iade etmesi durumunda düzenlenecek iade faturasındaki KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.30-383
Tarih	31.01.2012

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.30-383 31/01/2012

Konu : Sıfır araç teslimi yapılan alıcı firmanın aracı geri iade etmesi durumunda düzenlenecek iade faturasındaki KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın müşterinize "sıfır" araç teslimi yaptığı, müşteriniz ise almış olduğu aracı "ayıplı" olduğu gerekçesi ile Şirketinize iade ettiği anlaşılmış olup, aracı iade eden firmanın düzenleyeceği iade faturasında uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişikliğin vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun olacak şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereği, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile

beyannamede gösterilmesinin şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

54 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bölümünde, tüketiciler tarafından malların iade edilip bedellerinin geri verilmesinin istendiği durumlarda, satıcı tarafından ödenen bedellerin KDV dahil tutarları tüketiciye iade edileceği, satıcıların işlemlerinin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider makbuzu düzenleyeceği ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi bu makbuz ekinde geri alacakları gider makbuzunda iade edilen malın KDV sinin satış bedelinden ayrı gösterileceği ve bu miktarın indirim konusu yapılmak suretiyle işlemin düzeltilmesi, iade edilen malın yerine aynı veya başka bir malın verildiği durumlarda ise, satıcı tarafından yukarıda sözü edilen işlemlerin yanı sıra bu defa verilen yeni mal için fatura ve benzeri belge düzenleneceği, dolayısıyla iade edilen malların yerine verilen yeni malların değerleri dikkate alınarak belge düzenleneceğinden, iade edilen mallar ile yeni verilen mallar arasında değer farkının olup olmaması düzeltme işlemini etkilemeyeceği belirtilmiştir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı Kararname eki listelerde yer almayan kullanılmamış binek otomobili (sıfır) teslimi %18 oranında KDV ye tabi tutulmaktadır.

Buna göre, otomobil ticareti ile işigal eden firmanız tarafından kullanılmamış binek otomobili (sıfır) tesliminde %18 oranında KDV hesaplaması gerekmektedir. Satışını yaptığınız bu araçların ayıplı olması nedeniyle iade edilmesi halinde alıcı firma tarafından düzenlenecek iade faturasında aracın tabi olduğu oranda (%18) KDV hesaplanacaktır. Alıcının nihai tüketici olması ve KDV mükellefiyetinin olmaması halinde ise firmanız tarafından düzenlenecek gider makbuzunda araç bedeli ve KDV tutarı ayrıca gösterilecektir. Öte yandan gerek iade faturasında gerekse gider makbuzunda yer alan KDV nin tarafınızca indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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