

Satıcı adına düzenlenecek fiyat farkı faturasında hesaplanacak katma değer vergisi hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	B.07.01.GİB.0.07.31/3185-164/ 009172
Tarih	02.02.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.01.GİB.0.07.31/3185-164/ 009172

02.02.2007

Konu :

.....

İlgi : 08/09/2006 tarih ve B.07.4.DEF.0.19.10/3065/4401 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, A.Ş. tarafından Defterdarlığınıza verilen 31/08/2006 tarihli dilekçede; satın aldıkları ürünlerde ortaya çıkan fiyat farkı nedeniyle satıcı adına düzenlenecek fiyat farkı faturasında hesaplanacak katma değer vergisinin "191 İndirilecek KDV Hesabı"nın alacağına mı, yoksa "391 Hesaplanan KDV Hesabı"nın alacağına mı yazılacağı hususunda Defterdarlığınızdaki bilgi istenildiği belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Fiyat farkı nedeniyle A.Ş. tarafından düzenlenecek faturada gösterilen verginin KDV beyannamesinin "Hesaplanan KDV" satırında beyan edilmesi gerekmektedir. Diğer yandan,

..... A.Ş. tarafından düzenlenen faturada gösterilen bu verginin, söz konusu faturayı alan satıcı tarafından KDV beyannamesinin "İndirilecek KDV" satırında gösterilerek indirim konusu yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26/12/1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

Bu açıklamalara göre, satıcı adına düzenlenecek fiyat farkı faturasında hesaplanacak katma değer vergisinin "391 Hesaplanan KDV Hesabı"nın alacağına yazılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026