



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

TEVİKATLI DÜZENLENEN FATURALARIN İADESİ

13 KASIM 2019

I-Tevkifat Uygulaması ve Kaynağı

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 9. maddesinde "*Vergi Sorumlusu*" başlığı altında "*Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağıının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir. Şu kadar ki Türkiye'de ikametgahı, işyeri kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir.*" hükmü bulunmaktadır. Söz konusu hüküm uyarınca KDV tevkifatı yapılması gereken hususlar içerisinde gerekli görülen diğer hallerde hükmü gereğince Maliye Bakanlığı tarafından KDV uygulama Genel tebliği yayınlanmıştır.

I- Tevkifat Uygulaması ve Kaynağı

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2. Vergi Sorumlusu başlığı altında I/C-2.1. bölümünde KDV'de Tevkifat Uygulaması açıklanmıştır. Söz konusu bölümde KDV tevkifatının niteliği *“KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.”* şeklinde tanımlanmıştır. Aynı bölümde tevkifat türü ikiye ayrılmış ve tam tevkifat ile kısmi tevkifat olarak ayrılmıştır. Tebliğin I/C-2.1.2 bölümünde Tam Tevkifat, 2.1.3 kısmında ise Kısmi Tevkifat uygulaması belirlenmiştir.

- Tam tevkifat uygulaması yapılması gereken konular aşağıdaki gibidir.
- İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler,
- Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler,
- Kiralama İşlemleri,
- Kiralama İşlemleri,

I- Tevkifat Uygulaması ve Kaynağı

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler aşağıda **iki grup** halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapması gerekenler, söz konusu gruplardan birine veya ikisine veyahut söz konusu gruplar kapsamında olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmektedir.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- ✓ 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- ✓ Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- ✓ Döner sermayeli kuruluşlar,

I- Tevkifat Uygulaması ve Kaynağı

- ✓ Döner sermayeli kuruluşlar,
- ✓ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- ✓ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- ✓ Bankalar,
- ✓ Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- ✓ Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- ✓ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- ✓ Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- ✓ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- ✓ Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- ✓ Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- ✓ Kalkınma ve yatırım ajansları.

I- Tevkifat Uygulaması ve Kaynağı

Kısmi tevkifat uygulaması yapılması gereken konular aşağıdaki gibidir.

- ❖ Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri,
- ❖ Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler,
- ❖ Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri,
- ❖ Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri, İşgücü Temin Hizmetleri, Yapı Denetim Hizmetleri,
- ❖ Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri,
- ❖ Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri,
- ❖ Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri,
- ❖ Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri,
- ❖ Servis Taşımacılığı Hizmeti, Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri,
- ❖ Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler,

Yukarıda belirlenen kurum ve kuruluşlara belirlenen konularda yapılan teslimlerde KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

II- Tevkifat Uygulamasında Sınır

KDV Uygulama Genel Tebliği'nin I/C-2.1.3.4.1 bölümünde tevkifat sınırı belirlenmiştir. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil **bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde**, hesaplanan **KDV tevkifata tabi tutulmaz**. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla **bedel parçalara ayrılamaz**, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır

III- Tevkifatlı Düzenlenen Faturaların İadesi

KDV Kanunu'nun 35. Maddesinde, “Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi **değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltilir.** Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu **girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır.**” denilmektedir.

Yine KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.4.1. Mal İadeleri Başlığında, “Mal iadelerinde düzeltme, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin **tevkifata tabi tutulmayan kısmı** üzerinden gerçekleştirilir.” ibaresi yer almaktadır.

III- Tevkifatlı Düzenlenen Faturaların İadesi

Örnek: Fason çanta dikim hizmeti veren A şirketi B şirketine 30.09.2019 tarihinde 100.000,00 TL + 8.000,00 TL KDV bedelle 100.000 adet çanta teslim etmiştir. B şirketi ise aldığı çantaların 10.000 adedini 07.11.2019 tarihinde geri iade etmiştir. Bu durumda A şirketi Eylül/2019 döneminde hesapladığı KDV'nin 4.000,00 TL'sini hesaplanan KDV olarak beyan etmeli, B şirketi ise geriye kalan 4.000,00 TL lik tevkif etmiş olduğu KDV'yi sorumlu sıfatıyla Eylül/2019 döneminde 2 no.lu KDV beyannamesi ile ödemeli ve 1 no.lu KDV beyannamesi ile de indirmelidir. B şirketince çantaların 10.000 adedinin 07.11.2019 tarihinde iade edilmesi durumunda ise B şirketi A şirketinden 10.000 TL + 400 TL KDV tutarını geri alacak, iade faturası tevkifat olmayan kısım üzerinden gerçekleştiği için iade faturasında **KDV tevkifatı olmayacak** ve mal iadesinin gerçekleştiği dönemde, 400 TL KDV'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Bu işlemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan 400 TL'lik kısmı için **düzeltilme işlemi yapılacaktır**, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

IV- İade Faturasının Muhasebe Kaydı

7.11.2019	Borç	Alacak
320 - SATICILAR	10.400,00	
153 - TİCARİ MAL		10.000,00
391 - ALIŞLARDAN İADE HESAPLANAN KDV		400,00
İade Faturası Kesenin Kaydı		
7.11.2019	Borç	Alacak
610 - SATIŞTAN İADELER	10.000,00	
191 - SATIŞ İADE KDV HS.	400,00	
120 - ALICILAR HESABI		10.400,00
İade Faturası Alanın Kaydı		



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.