

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02/ 1445

25.06.2009

Konu : Satıcı firma tarafından % 18 KDV oranından satışı
yapılan ürün alıcı tarafından geri iadesinde, alıcı tarafından
düzenlenecek iade faturasında uygulanacak KDV oranı.
KDV 28.Md.

.....TÜKETİM VE TEKS.
MAM.PAZ. SAN.VE TİC .A.Ş.

İlgi :06.2009 tarihli dilekçeniz.

İlgi dilekçenizde, şirketinizin mobilya ve ev tekstil ürünleri ticareti ile iştigal ettiği ve 2008 yılında bayilerinize satılmış bulunan %18 KDV oranlı ürünlerin bir kısmının 2009 yılında şirketinize iadesinin yapılmak istendiği, ancak iadesi yapılacak söz konusu ürünlerin KDV oranının geçici süreyle % 8'e indirildiği açıklanarak, iade faturasında hangi oran uygulanması gerektiği hakkında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28'inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Kararname ile mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları belirlenmiştir. Söz konusu Karara göre, Karar eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 oranında katma değer vergisi uygulanmaktadır.

Öte yandan, 29.03.2009 tarih ve 2009/14812 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 30.06.2009 tarihine kadar ve yine 16.06.2009 tarih ve 2009/15081 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1.7.2009 tarihinden geçerli 30.09.2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere mobilyaların KDV oranı geçici olarak % 8'e indirilmiştir.

Diğer taraftan, 30/06/2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 105 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin "E.-3. Malların İade Edilmesi, İşlemin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi" bölümünde ise; "KDV Kanununun 35 inci maddesinde, "Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu 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 bulduğu dönem içinde düzeltir. Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, matrahta değişikliğin vuku bulduğu tarihte işlemin tabi olduğu KDV oranının değişmiş olması halinde düzeltme işleminin, ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan KDV oranı esas alınmak suretiyle yapılması gerekmektedir." ifadesine yer verilmiştir.

Buna göre, 29.03.2009 tarihinden önce % 18 oranında katma değer vergisi uygulanarak satın alınan ürünlerin bu tarihten sonra alıcı tarafından şirketinize iadesinde aynı oranda (% 18) katma değer vergisine tabi olması ve düzenlenecek iade faturasındaki tutar üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.....
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü