

SİRKÜLER 2012/05

SİRKÜLERİN

Tarihi	: 30.01.2012
Konusu	: Ciro Prim Ve İskonto Faturalarında Teslim Ve Hizmetin Yapıldığı Tarihte Bu İşlem İçin Geçerli Olan KDV Oranı Uygulanacak
Mevzuat	: 3065 Sayılı KDV Kanunu
Yasal Dayanak	: 19.01.2012 Tarih ve 28178 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan 116 Sayılı KDV Genel Tebliği

Bilindiği üzere, 26 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin (L) bölümünde ciro primleri ile ilgili açıklamalara yer verilmiş olup, ilgili bölümdeki açıklamalar özetle, yapılan iskontonun satılan mal ile ilgili olmadığı, bir hizmet karşılığında yapıldığı dolayısıyla genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerektiği yönündeydi.

19.01.2012 tarih ve 28178 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 116 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile 26 Seri Nolu KDV Genel Tebliği'nin L bölümü yürürlükten kaldırılarak bu uygulamadan vazgeçmiştir.

116 Seri Nolu Tebliğde konuyla ilgili “*Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibariyle, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.*

Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu hallerde düzeltme işlemi, alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır.” açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre; *19.01.2012 tarihinden itibaren düzenlenecek iskonto ya da ciro primi faturalarında KDV oranı %18 değil, daha önce satışı yapılan ürüne ait satış anında uygulanmış olan KDV oranı uygulanacaktır.*

Gereğini bilgilerinize rica ederiz.

SENA YMM LTD. ŞTİ.