



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.595604
Konu : İhraç kayıtlı teslim konu mallara
ilişkin ihracatçı firma tarafından
düzenlenen ciro primi, satış destek ve
fiyat farkı faturasında KDV hesaplanıp
hesaplanmayacağı

14.08.2020

İlgi : 09/12/2019 tarihli ve 3989529 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından imalatçıdan ihraç kaydıyla alınan malların ihracatı gerçekleştirildikten sonra belirli bir ciroya ulaşılması durumunda imalatçı firma adına ciro primi, satış artırıcı pazarlama faaliyetleri için satış destek ya da fiyat farkı faturası düzenlendiği belirtilerek, imalatçı firma adına düzenlenen ciro primi, satış destek ve fiyat farkı faturalarında katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı, hesaplanması halinde ise hangi oranda hesaplanması gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin, ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak, ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı,

-35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik 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 şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereceği, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İSTANBUL
Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17
e-Posta : SELMA.AYDIN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TMVUMTZ2S1G583T

Bilgi için: Selma AYDIN
Gelir Uzman Yardımcısı
Telefon No: 0(242)237 84 50



- "İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik" başlıklı (II/A-8.9.) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde, ihracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilecek katma değer vergisinin, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamayacağı hükme bağlanmıştır.

İmalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farkları için ihracatçılar tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanmaz. Bu kapsamda düzenlenen faturaya; "3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla yapılan teslimlerde imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin olduğundan KDV hesaplanmamıştır." ifadesi yazılır. Ayrıca söz konusu faturada, imalatçı tarafından düzenlenen faturanın tarih ve sayısına yer verilir.

İmalatçılara ihraç kayıtlı teslim nedeniyle iade edilecek KDV hesabında, imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarından doğanlar da dahil olmak üzere, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin (imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ihraç kayıtlı teslim edilen malın tabi olduğu oran uygulanmak suretiyle bulunan tutar) ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden düşüleceği tabiidir. Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz."

- "İskontolar" başlıklı (III/A-6.1.) bölümünde;

"Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yılsonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hâsılat primi, yılsonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibarıyla, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu bu gibi durumlarda 3065 sayılı Kanunun 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 bulduğu 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından Şirketinize teslim edilen mallara ilişkin imalatçı firma adına düzenlenen ciro primi, satış destek ve fiyat farkı faturasında, imalatçı aleyhine KDV matrahında değişikliğe neden olan tutara söz konusu ihraç kayıtlı teslimin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanarak KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-imzalıdır

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl. Vatan C. Kat:4 Kno:56 34110 İSTANBUL
Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17
e-Posta : SELMA.AYDIN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TMVUMTZ2S1G583T

Bilgi için: Selma AYDIN
Gelir Uzman Yardımcısı
Telefon No: 0(242)237 84 50

Ali DEMİRELLER
Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü

- (*) 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 belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İSTANBUL
Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17
e-Posta : SELMA.AYDIN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TMVUMTZ2S1G583T

Bilgi için: Selma AYDIN
Gelir Uzman Yardımcısı
Telefon No: 0(242)237 84 50