

Özelge: Hatalı olarak indirimli oran uygulanan mallarla ilgili düzeltme işlemi hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.20-607

Tarih:

20/02/2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.20-607

20/02/2012

Konu : Hatalı olarak indirimli oran uygulanan mallarla ilgili düzeltme işlemi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, genel oranda katma değer vergisine tabi malları 2008 yılı Temmuz - Aralık dönemlerinde yanlışlıkla % 8 KDV oranı ile alım-satımda bulunduğunuzu belirterek, bu malların toplam satış matrahlarına ilave % 10 oranında KDV uygulayarak düzeltme işlemi yapmanızın mümkün olup olmadığı konusunda Başkanlığımızdan bilgi istenilmektedir.

KDV Kanununun;

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

10/a maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

20/1 inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemler karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için %18 olarak belirlenmiştir.

KDV mükellefleri tarafından geçmiş vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bir düzeltme beyannamesi verilmesi halinde en son KDV beyannamesi de dahil olmak üzere aradaki tüm KDV beyanlarının buna göre düzeltilmesi gerekmektedir. Ancak, düzeltme beyannamelerinin verildiği dönemden en son KDV beyannamesi verilen döneme kadar bu düzeltme neticesinde ödenecek bir vergi çıkmaması halinde her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamakta ve beyanname verilen en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin düzeltilmesi yeterli bulunmaktadır.

Ayrıca. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 116 ve müteakip maddelerinde vergi hatalarının neler olduğu ve bunların nasıl düzeltileceğine ilişkin hükümlere yer verilmiş olup, geçmişe ait herhangi bir vergilendirme döneminde devreden KDV yi azaltıcı mahiyette verilen düzeltme beyannamelerinin, düzeltilen vergilendirme dönemlerinde ödenecek KDV çıkmaması şartıyla tek bir düzeltme beyannamesi şeklinde verilmesi Vergi Usul Kanununun düzeltme hükümleri açısından da bir sorun teşkil etmemektedir.

Buna göre, vergi oranlarının yanlış uygulanması nedeniyle vergi miktarında yapılan

hataların söz konusu matraha doğru vergi oranının uygulanması suretiyle ilgili dönem beyanının düzeltme beyannamesi ile düzeltilmesi gerekmektedir. Bu düzeltmenin yapıldığı dönemden en son KDV beyannamesine kadar, bu düzeltme neticesinde ödenecek bir vergi çıkmaması halinde her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesi yerine beyanname verilen en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak vergiyi doğuran olayın vukubulduğu takvim yılı aşılmışsa bu faturada gösterilen KDV alıcı tarafından indirim konusu yapılamaz.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.