

SİRKÜLER (2022/20)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
26.04.2014 - 28983	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği

A- Tevkifata Tabi İşlemlerdeki Fiyat Farkı Faturalarında Tevkifat Yapılacak mı?

İlgide belirtilen KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.4.2. bölümünde konu ile ilgili olarak açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre; **Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde**, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV üzerinden **(tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacaktır.**

Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.

B- Fiyat Farkı Faturasının Çeşitli Nedenlerle İade Edilmesi Durumunda Nasıl İşlem Yapılacaktır?

Malların kısmen iade edilmesi, hizmetin bir kısmının tamamlanmaması, malların ve hizmetin sözleşmede belirtilen evsafa uymaması ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlem bedelinde sonradan bir azalma meydana gelmişse, azalma miktarı ile ilgili olarak mal iadelerine ilişkin açıklamaların yer aldığı Tebliğin (I/C-2.1.4.1.) bölümü çerçevesinde işlem yapılacaktır.

Buna göre;

- 1) **Mal İadelerinde düzeltme**, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirilecektir.
- 2) Tevkifat uygulaması kapsamında bulunan **hizmetlerde düzeltme**, ifa edilen hizmetin iadesi söz konusu olmayacağından, faturanın hizmetin ifasından önce düzenlendiği durumlarda hizmetten tamamen vazgeçilmesi ya da hizmetin sözleşme şartlarına uygun olarak gerçekleştirilmemesi nedeniyle işlemin matrahında bir değişiklik meydana gelmesi halinde yapılabilecek ve işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirilecektir.