

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

KATMA DEĞER VERGİSİ AYRICA GÖSTERİLMİYİP DAHİL İBARESİ YER ALAN FATURALARDAKİ KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİLEBİLİR Mİ?

ÖZEL DOSYA NO:16

Bilindiği üzere, bazı durumlarda mükellefler fatura ve benzeri vesikalar kullanarak yapacakları perakende mal satışı ya da hizmet ifalarında katma değer vergisinin fatura veya benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmeyerek bedelin vergi dahil tek tutar olarak belirleyebilmektedirler.

Fatura veya benzeri belgelerde işlem bedelini KDV dahil tek tutar olarak göstermek zorunda olan mükellefler katma değer vergisini aşağıdaki şu şekilde beyan edeceklerdir.

- Bir vergilendirme dönemi içinde gerçekleştirilen aynı vergi oranına tabi işlemlerin vergili bedelleri toplamı alınacaktır.

- Bu toplam üzerinden (vergili bedel x vergi oranı) / (100 + vergi oranı) formülüne göre katma değer vergisi hesaplanacaktır.

- Bu tutar vergili toplam bedelden düşülerek gerekli yuvarlama işlemi yapıldıktan sonra KDV matrahına ulaşılacaktır.

- KDV beyannamelerinde teslim ve hizmet bedeli olarak bu tutar beyan edilecektir.

Bedelin KDV hariç olarak ifade edildiği işlemlerde matrah olarak KDV hariç bedeller toplamının alınacağı tabiidir.

Örneğin; Bir mükellefin %18 oranına tabi işlemlerine ait vergi dahil bedellerin aylık toplamı 2.255 YTL'dir. Bu durumunda katma değer vergisi $(2.255 \times 18) / (100 + 18) = 343,98305$ YTL olarak hesaplanacak ve vergi dairesine 343,98 YTL şeklinde gerekli yuvarlama

yapıldıktan sonra katma değer vergisi matrahı olarak (2.255-343,98)= 1.911,02 YTL beyan edilecektir.

KDVK'nun 29. maddesine göre mükellefler kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'ni indirebilmektedirler.

KDVK'da yer alan kimi düzenlemeler gibi bazı hallerde KDV'nin belge üzerinde gösterilmesine gerek yoktur. Örneğin, fiyatın tarife ile belirlendiği hallerde(akaryakıt satışları), bedelin biletle tahsil edildiği hallerde (otobüs işletmeleri), özel matrah şekline tabi tutulan tekel maddeleri, gazete dergi satışları gibi. Ayrıca 22 numaralı KDV Genel Tebliğinde de belirtildiği gibi, gerçek usulde vergilendirilen katma değer vergisi mükelleflerinden perakende mal satışı yapanlar ile hizmet ifa edenlerin mal satışlarına ve hizmetlere ait etiket ve listelerdeki fiyatlar, katma değer vergisi dahil tek tutar olarak ifade edilecektir. Etiket ve listelere fiyatların hemen altına gelecek şekilde "FİYATLARIMIZA KDV DAHİLDİR." ibaresi yazılacaktır

İşte bu gibi durumlarda mükellefler KDV tutarı ayrıca gösterilmeyen faturalardaki KDV'ni yukarıda açıklandığı şekilde iç yüzde hesabı ile bulup indireceklerdir.

Her ne kadar idare tersi görüşte olsa da, KDV'nin ayrıca ve meblağ olarak belge üzerinde gösterilmesi gerektiği halde, satıcı bu mecburiyete uymayarak belgeyi KDV dahil şekilde düzenlemişse, böyle bir belgeye dayanarak KDV indirimi yapılması yargıda kabul görmektedir. Danıştay 9.Dairesi'nin 12.2.1993 tarih ve E:1992/3041, K:1993/510 sayılı kararına göre; KDV dahil şekilde düzenlenen fatura üzerine, iç yüzde hesabıyla bulunan KDV tutarının yazılmış ve söz konusu KDV'nin yasal deftere intikal edilmesi karşısında, sırf fatura üzerinde ayrıca KDV gösterilmediği gerekçesiyle indirim reddine gidilemeyecektir.