

Sirküler Tarihi : 20.03.2006
Sirküler No : 2006/047

KDV ORANI DEĞİŞTİKTEN SONRA YAPILAN MAL İADELERİNDE ESKİ ORAN UYGULANMASI GEREKMEKTEDİR

Bilindiği üzere, bazı deri tekstil ve hazır giyim ürünlerinde KDV oranı 9.3.2006 tarihinden itibaren % 18'den % 8'e indirilmiş ve bu konuda 2006/43 no.lu Sirkülerimizde bilgi verilmiştir.

9.3.2006 tarihinden önce % 18 oranında KDV yüklenilerek satın alınmış malların 9.3.2006 ve daha sonraki günlerde üçüncü kişilere teslimi halinde % 8 KDV uygulanacağı tabiidir.

Ancak 9.3.2006 tarihinden önce % 18 oranında KDV'ye tabi bulunan ve bu tarihten itibaren oranı % 8'e indirilen malların 9.3.2006 tarihinde veya daha sonra, alındığı firmaya iadesinde hangi oranın kullanılacağı konusunda tereddütler bulunduğu anlaşılmıştır.

Kanunda ve tebliğlerde bu konuda bir hüküm yoktur.

Ancak bu konuda öteden beri süre gelen görüşümüz ve tatbikat, malın satıcıya iadesinde uygulanacak KDV oranının, bu malda oran değişikliği (artışı veya azalışı) olsa dahi, malın gelişindeki oran olacağı yolundadır. Bu anlayış, mukteza bazında Maliye İdaresince de kabul edilmiş bulunmaktadır.

Nitekim Gelirler Genel Müdürlüğünce Samsun Defterdarlığının 3.3.2005 tarih 2058 sayılı yazısına verilen cevapta şu açıklamalar bulunmaktadır :

"Medikal malzemelere uygulanacak katma değer vergisi oranı 2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1.1.2005 tarihinden itibaren % 8 olarak belirlenmiş olmakla beraber, söz konusu emtianın satışı sırasında % 18 oranında katma değer vergisine tabi olması nedeniyle, bu emtianın alıcısı tarafından satıcıya iadesinin de aynı oranda (% 18) katma değer vergisine tabi olması ve düzenlenecek iade faturasındaki tutar üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi hesaplanması gerektiği yönündeki görüşünüz Bakanlığımızca da uygun bulunmuştur."

KDV oranı değişen malın iadesi için eski oran uygulanmak suretiyle satıcıya düzenlenen faturada

"İş bu fatura, tarih ve no.lu faturanızla almış olduğumuz malların kısmen/tamamen tarafınıza iadesi nedeniyle düzenlenmiştir."

şeklinde bir açıklamaya yer verilmesi gerekir.

Saygılarımızla.