

VERGİ SİRKÜLERİ

Sayı : 2019-010
Tarih : 23.09.2019
Konu : Tevkifatlı Düzenlenen Faturanın İade Edilmesinde KDV Uygulaması ve Muhasebe Kayıtları

Tevkifatlı Düzenlenen Faturanın İade Edilmesinde KDV Uygulaması ve Muhasebe Kayıtları

Satıcı tarafından düzenlenen tevkifatlı fatura ile alıcı tarafından düzenlenen iade faturasının düzenlenmesi bir örnek yardımıyla aşağıdaki şekilde açıklanmıştır. Ayrıca, düzenlenen bu faturalara ilişkin satıcı ve alıcının yapacağı muhasebe kayıtları aşağıda açıklanmıştır.

Örnek: Satıcı, KDV Tevkifatı yapmakla yükümlü olan Alıcıya KDV tevkifatı kapsamına giren yapım işi ile ilgili olarak 100.000,00 TL (+KDV) tevkifatlı fatura kesmiştir. Satıcı tarafından düzenlenen tevkifatlı faturaya ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Daha sonra belirli nedenlerden dolayı Alıcı, gelen faturanın 20.000,00 TL (+KDV) tutarını iade etmiştir. İade faturasında beyan edilecek hesaplanan KDV tutarını, tevkifatsız kısım üzerinden düzenlemiş olup, düzenlenen faturaya ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

SATICI Tarafından Düzenlenecek Fatura Bilgileri	Tutar	Malı İade Eden/Matrahta Değişiklik Yapan ALICI Tarafından Düzenlenecek Fatura Bilgileri	Tutar
İşlem Bedeli	100.000,00	İşlem Bedeli	20.000,00
Hesaplanan KDV (KDV Oranı %18)	18.000,00	Hesaplanan KDV (KDV Oranı %18)	3.600,00
Tevkifat Oranı	3/10	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yok
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek ve 2 Nolu Beyanname ile Beyan Edilecek KDV	5.400,00	Alıcı tarafından Tevkif Edilecek ve 2 Nolu Beyanname ile Beyan Edilecek KDV	Tevkifat Yok
Tevkifatsız Kısım	7/10	Tevkifatsız Kısım	7/10
Satıcı Tarafından 1 Nolu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilecek KDV (Hesaplanan KDV=18.000 TL*7/10)	12.600,00	Malı iade eden tarafından 1 Nolu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilecek KDV (Hesaplanan KDV=3.600 TL*7/10)	2.520,00
Tevkifat Hariç Toplam Tutar / Ödenecek Tutar	112.600,00	Tevkifat Hariç Toplam Tutar / Ödenecek Tutar	22.520,00

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere, satıcı tarafından düzenlenen tevkifatlı faturanın, satıcı ve alıcı tarafından aşağıda ilgi a'da görüldüğü şekilde muhasebe kayıtlarına alması gerekmektedir.

Alıcı tarafından malın iade edilmesi/matrahta değişiklik olması gibi nedenlerle düzenlenen iade faturasının, alıcı ve satıcı tarafından aşağıda ilgi b'de görüldüğü şekilde muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

a) Satıcının yapım işi ile ilgili düzenlediği faturanın muhasebe kaydı;

..... 12.09.2019

120-Alıcılar	112.600,00
600-Yurtiçi Satıcılar	100.000,00
391-Hesaplanan KDV	12.600,00

.....

b) Satıcının mal iade/matrahta değişiklik ile ilgili alıcıdan gelen iade faturasının muhasebe kaydı;

..... 23.09.2019

611-Satış İndirimleri	20.000,00
191-İndirilecek KDV	2.520,00
120-Alıcılar	22.520,00

.....

a) Alıcının yapım işi ile ilgili aldığı faturanın muhasebe kaydı;

..... 12.09.2019

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar	100.000,00
191-İndirilecek KDV	18.000,00
320-Satıcılar	112.600,00
360-Tevkif Edilen KDV	5.400,00

.....

b) Alıcının mal iade/matrahta değişiklik ile ilgili düzenlediği iade faturasının muhasebe kaydı

..... 23.09.2019

320-Satıcılar	22.520,00
258-Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.000,00
391-Hesaplanan KDV	2.520,00

.....

Saygılarımızla.

ATABEYDENETİM

