

TEVKİFATLI İŞLEMLER

KDV tevkifatı ile ilgili bir örnek uygulamayı aşağıda izah edelim;

Bakır teslimine ilişkin fatura kesimi örneği

100 milyar liralık tevkifata tabi bir bakır teslimi işi için tevkifat oranının % 50 olduğunu göz önüne alırsak,

FATURA KESİMİ:

Xyz bakır malzemesi	100,00 -TL
%18 KDV	18,00 - TL
%50 kdv tevkifatı	9,00 - TL
%50 tahsil edl.kdv	9,00 -TL
TOPLAM	109,00 -TL

Faturayı Kesenin Muhasebe Kaydı;

... /.../.....	BORÇ	ALACAK
120 - ALICILAR	109,00	
600 - Y.İÇİ SATIŞLAR		100,00
391 - HESAPLANAN KDVERGİSİ		9,00

Faturayı Alanın Muhasebe Kaydı;

... /.../.....	BORÇ	ALACAK
153 - VEYA 150 - D.İÇİ ALIŞLAR	100,00	
191 - İND. KDVERGİSİ	18,00	
360 - ÖDENECEK KDVERGİSİ		9,00
320 - SATICILAR		109,00

İADE FATURASI

FATURA KESİMİ:

Xyz bakır malzemesi	100,00 -TL
tahsil edl.kdv	9,00 - TL
TOPLAM	109,00 - TL

İade Faturasını Kesenin Muhasebe Kaydı;

... /.../.....	BORÇ	ALACAK
320 - SATICILAR HS.	109,00	
153 VEYA 150 .ALIŞ İADESİ HS.		100,00
391 – ALIŞLARDAN İADE HESAPLANAN KDVERGİSİ HS		9,00

Faturayı Alanın Muhasebe Kaydı;

... /.../.....	BORÇ	ALACAK
610-SATIŞTAN İADELER HS.	100,00	
191 – SATIŞ İADE KDV HS.	9,00	
120 – ALICILAR HS.		109,00

KDV TEVKİFATINA TABİ SATIŞLARLA İLGİLİ KUR FARKLARI:

Satıcı Lehine Oluşan Kur Farkları;

Bedelin döviz cinsinden veya dövize endeksenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkı üzerinden söz konusu teslim ve hizmetin işlem tarihi itibarıyla tabi olduğu KDV oranına göre KDV hesaplanacak ve bu KDV yine bahsi geçen teslim ve hizmetin tabi olduğu orana göre KDV tevkifatına konu edilecektir.

Örnek: Bakır Tel teslimleri %50 oranında KDV tevkifatına tabidir.

10.10.2013 tarihinde 10.000 Euro + 1.800 Euro KDV bedel ile yapılan bakır tel satışına ilişkin fatura şöyledir;

Bakır Tel Bedeli	:	10.000 Euro
KDV (%8)	:	1.800 Euro
Ara Toplam	:	11.800 Euro
KDV Kesintisi (800x0,90)	:	- 900 Euro
Tahsil edilecek Tutar	:	10.900 Euro

Bu satışın sonucunda doğan 10.900 Euro alacağın tahsilinde 1.000 TL satıcı lehine kur farkı doğduğunda satıcı tarafından düzenlenecek fatura şöyledir;

Kur Farkı	:	1.000 TL
KDV (%18)	:	180 TL
Ara Toplam	:	1.180 TL
KDV Kesintisi (180x0,50)	:	-90 TL
Tahsil Edilecek Tutar	:	1.090 TL

Alıcı Lehine Oluşan Kur Farkları;

Bedelin tahsil edildiği tarihte alıcı lehine kur farkı oluşması halinde, tevkifat uygulanmış fatura bedelinde azalma meydana gelmiş demektir. Bu durumda mal iadesi gibi işlem yapılacaktır ve KDV düzeltilmesi tevkifata tabi tutulmayan kısım üzerinden yapılacaktır.

Yukarıdaki örneğimizde 1.000 TL kur farkının alıcı lehine gerçekleştiğini düşünürsek alıcının satıcıya düzenleyeceği fatura şöyle olacaktır;

Kur Farkı	:	1.000 TL
KDV (%18x0,50)	:	90 TL
Tahsil Edilecek Tutar	:	1.090 TL

KDV TEVKİFATINA TABİ SATIŞLARLA İLGİLİ FİYAT FARKLARI:

Fiyat farkı; teslim ve hizmetin kararlaştırılan tarihten önce yapılması, kalitesinin daha iyi olması gibi nedenlerle ödenen ilave tutarlardır. Bu tutarların üzerinden asıl işlem bedeline uygulanması gereken orana göre KDV hesaplanacak ve yine asıl işlem için o dönemde geçerli olan oranda KDV tevkifatı yapılacaktır.

Örnek: Yukarıdaki örneğimizde 10.000 Euro'luk bakır tel bedelinin daha sonra yukarıda belirtilen sebeplerden ötürü 11.000 Euro olması durumunda 1000 Euro'luk fiyat farkı faturası satıcı tarafından şu şekilde düzenlenecektir;

Fiyat Farkı	:	1.000 TL
KDV (%18)	:	180 TL
Ara Toplam	:	1.180 TL
KDV Kesintisi (180x0,50)	:	-90 TL
Tahsil Edilecek Tutar	:	1.090 TL

Eğer fark alıcı kehine oluşmuşsa alıcının düzenleyeceği fiyat farkı faturası şu şekilde olacaktır;

Fiyat Farkı	:	1.000 TL
KDV (%18x0,50)	:	90 TL
Tahsil Edilecek Tutar	:	1.090 TL

KDV TEVKİFATINA TABİ SATIŞLARLA İLGİLİ VADE FARKLARI:

Vade farkları sadece satıcı lehine olabilen, KDV Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca KDV'ye tabi bulunan ve Maliye İdaresi'nce ana işlem bedelinin eklentisi olarak kabul edilen, dolayısıyla ana işlem bedelinin tabi olduğu kurallara tabi tutulan farklardır. Dolayısıyla, KDV tevkifatına tabi olan bir teslim veya hizmet bedeline vade tanınması nedeniyle satıcı lehine sonradan oluşan vade farkları da asıl işlem bedelinin tabi olduğu oran üzerinden KDV hesaplanmasına konu edilmekte, asıl işlem KDV kesintisine tabi ise vade farkı KDV'si de aynı oranda KDV kesintisine tabi tutulmaktadır.

Örnek: Yukarıdaki örneğimizde bakır tel satıcısı daha sonra 1.000 Euro vade farkı hesaplırsa bunu şu şekilde fatura edecektir;

Vade Farkı	:	1.000 TL
KDV (%18)	:	180 TL
Ara Toplam	:	1.180 TL
KDV Kesintisi (180x0,50)	:	-90 TL
Tahsil Edilecek Tutar	:	1.090 TL