



**RASYO DENETİM**

**SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Şeyhli Mah. Ankara Cad.

No:213 D:2

Pendik -İSTANBUL

Tel : 0216 378 3 999 (Pbx)

Fax : 0216 378 99 19

bilgi@rasyodenetim.com

## SİRKÜLER

**Tarih : 20 Mayıs 2009**

**Sayı : 2009 – 05-02**

**Konu : KDV Oranı Değişen Malın İadesinde Uygulanacak KDV Oranı**

Son zamanlarda KDV oranlarının değiştiği ürünlerde iadelerin söz konusu olması sebebiyle yeniden gündeme gelen, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 35. Maddesi ve bu maddeye ilişkin olarak Katma Değer Vergisi 105 Seri Nolu Tebliği ile yapılan düzenlemeye konu olan KDV oranı değişen malın iadesinde uygulanması gereken KDV oranı sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

KDV Kanunu'nun yürürlüğe girdiği 01.01.1985 tarihinden günümüze kadar KDV oranları sürekli değişmiştir.

Satış yapılacağı zaman o gün itibarıyla geçerli olan KDV oranına göre fatura düzenlenmektedir.

Ancak; tutarında değişiklik olan mal veya hizmetin **iade faturalarının** düzenlenmesi esnasında uygulanacak KDV oranı konusunda sürekli tereddütler yaşanmış ve KDV Kanunu'nun 35. Maddesinin uygulanması zaman içerisinde farklı farklı yorumlanmıştır. Maliye Bakanlığı'nın 105 Seri Nolu KDV Genel Tebliği'ni yayımlaması ile bu konudaki farklı uygulamalar giderilmiş olmasına rağmen, son yapılan değişikliklerle KDV oranları değişen ürünlerin iadelerinde uygulanacak KDV oranının ne olacağı konusunda tereddütler yaşanması nedeniyle tekrar bilgilendirme gereği duyulmuştur.

Buna göre;

KDV Kanununun 35 inci maddesinde, "Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltir. Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, matrahta değişikliğin vuku bulduğu tarihte işlemin tabi olduğu KDV oranının değişmiş olması halinde düzeltme işleminin, **ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan KDV oranı esas alınmak suretiyle** yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak; **mal veya hizmet hangi KDV oranı ile satın alınmış ise, o KDV oranı ile iade edilmelidir.**

Bilgilerinize sunarız.

Rasyo Denetim  
S.M.M.M.Ltd. Şti.