



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanit@kanitymm.com.tr](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO : 2012/08**

**Ankara, 05.03.2012**

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

**Ciro Prim Ve İskonto Faturalarında Teslim Ve Hizmetin Yapıldığı Tarihte Bu İşlem İçin Geçerli Olan KDV Oranı Uygulanacak.**

26 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin (L) bölümünde ciro primleri ile ilgili açıklamalara yer verilmiş olup, ilgili bölümdeki açıklamalar özetle, yapılan iskontonun satılan mal ile ilgili olmadığı, bir hizmet karşılığında yapıldığı dolayısıyla genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerektiği yönündeydi. 19.01.2012 tarih ve 28178 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 116 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile 26 Seri Nolu KDV Genel Tebliği'nin ( L ) Bölümü yürürlükten kaldırılarak bu uygulamadan vazgeçmiştir.

116 Seri Nolu Tebliğde konuyla ilgili "Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yılsonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibarıyla, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu hallerde düzeltme işlemi, alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre; 19.01.2012 tarihinden itibaren düzenlenecek iskonto ya da ciro primi faturalarında KDV oranı %18 değil, daha önce satışı yapılan ürüne ait satış anında uygulanmış olan KDV oranı uygulanacaktır.

Öte yandan satılan mala müşteri bulmak ve benzeri şekilde hizmet verilmesi halinde KDV oranı %18 olacaktır. Örneğin, bir firmanın sattığı mallar alıcı bulmak ve satılan mala ait doğrudan alıcı adına düzenlediği alımlarda aracı durumundaki kişinin elde ettiği gelir aracılık komisyonu olup, %18 oranında KDV'ne tabi tutulmaktadır.

Satılan malın doğrudan alıcıya gönderilmesi ve belli dönemler sonunda satılan mal bedeli (ciro) üzerinden alıcıya iskonto yapılması halinde KDV oranı, satılan mallar için uygulanan oran olacaktır.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**