



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
MALİYE BAKANLIĞI **GELİR**
VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: GVD.0.00-25-08/ |182

Tarih : 23.01.2008

YETKİLİ MUHASİP MURAKIPLARA
GENELGE NO : M.M.100/2008

Konu : Mal iadeleri ve iskonto uygulamaları hk.

Yapmış olduğumuz çeşitli incelemelerde mal iadelerinde ve iskonto uygulamalarında birçok mükellefin vergi mevzuatımıza aykırı hareket ettikleri ve Muhasip - Murakıpların bu konulara dikkat etmedikleri gözlemlenmektedir. İskonto yaparken alacak fişi kullanan mükelleflerin yanında hiçbir belge kullanmadan sadece iskonto miktarı kadar eksik tahsilat yapan mükellefler bulunmaktadır. Bunun yanında iade mallarla ilgili hiç alacak fişi (credit note) ve borç fişi (debit note) kullanmayan mükellefler olduğu da gözlemlenmektedir.

İade edilen mallarla ilgili olarak satıcı tarafından muhakkak alacak fişi (credit note) doldurulup, alıcıya imzalatılacak ve iadenin hangi faturaya karşılık yapıldığı da belirtilecektir, alıcı KDV yükümlüsü ise o da muhakkak borç fişi (debit note) dolduracak ve hangi fatura ile aldığı malları iade ettiğini bu belgeye yazıp satıcıya imzalatacaktır. Bunun dışındaki hiçbir KDV ile ilgili işlemde alacak fişi ve borç fişi düzenlenmeyecektir.

İskonto uygulamasında ise 18 no'lu tebliğ kurallarına uyulacaktır. Buna göre malın tesliminde ve hizmetin yapılmasında yapılan iskonto tutarı muhakkak faturada gösterilecektir. Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda veya belli bir ciro aşıldığında "satış komisyonu, hasılat primi, yıl sonu İskontosu" gibi adlarla yapılan ödemeler ise KDV'ye tabi olacaktır. Bu durumda iskonto yapılan alıcı, İskontoyu yapan firma adına fatura düzenleyerek, iskonto tutarı üzerinden KDV hesaplayacaktır. İskonto yapılan firma gerçek usûlde KDV yükümlüsü değilse, 16 no'lu KDV Tebliğinde belirtilen vergi sorumluluğu kuralları çerçevesinde iskonto tutarı için gider pusulası düzenlenecek ve KDV iç yüzde formülü ile hesaplanarak iskonto yapan firma tarafından indirim konusu yapılacaktır. Benzeri uygulama yukarıda belirtilen diğer hizmetler içinde gerçekleştirilecektir.

Yukarıda belirtilen koşullara uyulmadığı takdirde (gerek mükelleflere ve gerekse tarafınıza) vergi mevzuatımızın gereği olan kurallar uygulanacağından gerekli hasasiyetin gösterilmesi hususunda gereği saygı ile rica olunur.

Taney AŞÇIOĞULLARI
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım : Maliye Bakanlığı

MS/GB