



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
MALİYE BAKANLIĞI  
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı:GVD.O.OO.25.

12.11.2014

YETKİLİ MUHASİP MURAKİPLARA  
GENELGE NO: M.M.108/2014

Konu: Garantili satışlarda iade, değişim ve malzeme değişimleri hk.

İşletmelerin garanti kapsamında satışını yaptıkları malların geri alınması, değişimi ve tamiri durumlarında KDV, Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi karşısındaki durumları, belgelendirmeleri ve muhasebeleştirmeleri aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

**1-Tüketiciler tarafından malların iade edilip bedellerinin geri verilmesi durumunda:** Tüketiciler tarafından malların iade edilip bedellerinin geri verilmesinin istendiği durumlarda, satıcı tarafından ödenen bedellerin katma değer vergisi dahil tutarları tüketiciye iade edilecektir. Satıcılar işlemlerinin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider pusulası düzenleyecekler ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi gider pusulası ekinde geri alacaklardır. Gider pusulasında iade edilen malın katma değer vergisi satış bedelinden ayrı gösterilecek ve bu miktar indirim konusu yapılmak suretiyle işlem düzeltilenecektir.

**2- İade edilen malın yerine başka bir malın verildiği durumlarda:**

satıcılar işlemlerin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider pusulası düzenleyecekler ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi bu pusula ekinde geri alacaklardır, verilen yeni mal için de fatura veya benzeri belge düzenlenecektir. Gider pusulasındaki bedel ile yeni verilen faturadaki bedel aynı olacağından, iade edilen mallar ile yeni verilen mallar arasında değer farkının olup olmaması düzeltme işlemini etkilemeyecektir.

**3-Garanti kapsamında arızalanan malın bedelsiz olarak tamir edildiği durumlarda:**

Garanti kapsamında satışı yapılan malın tamir edilerek yeniden tüketiciye teslim edilmesi durumunda, garanti kapsamındaki teslim ve hizmetlerde, teslim veya hizmet nihai tüketiciye garanti verilerek yapılan işleme ait maliyetin bir unsuru olarak başlangıçta işlem bedeli içerisinde tahsil edildiğinden alıcılara bedelsiz olarak yapılan teslim ve hizmetler için KDV hesaplanması söz konusu değildir. Bu nedenle garanti kapsamında bozulan ürünün Bedelsiz malzeme, yedek parça kullanılarak tamir edilmesi ve alıcılara bedelsiz olarak tesliminde kullanılan malzemeler için gider pusulası düzenlenecek ancak nihai tüketeci olan alıcılardan herhangi bir bedel alınmayacak ve KDV hesaplanmayacaktır.

Düzenlenen gider pusulasındaki bedeller Tek Düzen Hesap Planında belirtilen "150 İlk Madde Ve Malzeme" hesabına alacak verilerek, stok maliyeti ile çekilmek ve "631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri" hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilecektir.

Bilgi ve gereği saygı ile rica olunur.

  
Hikmet Burkay  
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü  


**Dağıtım:**

- Gelir ve Vergi Dairesi Müfettiş Md.Mv.

- Gelir ve Vergi Amirleri

MS/