

Ürün : UNITY2/TIGER2/GO
Bölüm : Ek Vergi

29 No.lu Sirkülerde Yapılan ÖTV Hesaplama Değişikliği

5766 Sayılı kanunla , 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler uyarınca **(II) Sayılı Listede Yer Alan Araçların (Otomobil, Kamyon V.S) Alış Bedelinin Altında Satışının Önüne Geçilmiştir.**

(II) sayılı listedeki mallardan alınacak özel tüketim vergisi, mükellefin bu malı alış bedeli üzerinden, malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacaktır. İthalatçıların alış bedeli olarak, ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı esas alınacaktır. Verginin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, mükellefin malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 10'a kadar yapılan indirimler alış bedelinden de indirilebilecektir.

Örneğin, ana firmadan KDV hariç 20.000 YTL' ye alınan bir binek otomobilinin özel tüketim vergisi 20.000 YTL üzerinden ödenmesi gerekmektedir. Yani alış bedelinin altına düşecek şekilde iskonto yapıldıktan sonra ÖTV hesaplanması söz konusu olmayacaktır.

Ancak, malın müşteriye teslim tarihine kadar malı teslim eden tarafından (ana firma) %10'a kadar alınan iskontolar dikkate alınabilecektir. Örneğimize dönersek, malın tesliminden önce ana firmaya bir iskonto faturası kesilirse (fatura tescil işlemi veya tescil işleminden önceki bir tarihi taşımalı) alış bedelinden, alınan iskonto tutarını aşmamak kaydıyla en fazla %10 kadar indirim yapılabilecektir.

Yukarıda örneklenen aracın satışı için malın tesliminden önce- 3.000 YTL tutarında iskonto sağlanırsa, ÖTV 18.000 YTL üzerinden ödenecektir. Bu durumda fatura aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Araç bedeli	20.000
1.İskonto	2.000
ÖTV matrahı	18.000
ÖTV %37	6.660
2.İskonto	1.000
KDV matrahı	23.660
KDV	4.259
KDV dahil araç bedeli	27.919

Doküman No : UNITY2-B18300004
Tarih : 17.11.2008
Konu : 29 No.lu Sirkülerdeki ÖTV Hesaplama Değişikliği
Revizyon No :
Revizyon Tarihi :

DESTEK DOKÜMANI

Ürün : UNITY2/TIGER2/GO
Bölüm : Ek Vergi

Tiger2 v1.83 - [(08) Toplan Satış Faturası -]

Dosya Düzen İzle Araçlar Makro Pencere Yardım

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Klasik Menü

Fatura Detayları

Fatura No: 000000000000011
Tarih: 18.11.2008
Zaman: 11:52:34
Belge No:

Cari Hesap Bilgileri
Kodu: CR.008
Unvanı: Bursa Oto
Ödemeler:
Ticari İşlem Grubu:
 Grup Şirket Hareketi

İşyeri: 000, Merkez
Bölüm: 000, Merkez
Fabrika: 000, Merkez
Ambar: 000, Merkez

Özel Kod:
Yetki Kodu:
Kontrol Edildi

Satış Elemanı Kodu:
Dağıtım Emri No:
Proje Kodu:
İşlem Statüsü: İşlem Tamamlandı

Tür	Kodu	Açıklama	Miktar	Birim	Birim Fiyat	%	KDV...	Tutarı	Ek Vergi Tutarı	Ek Vergi Matrahı	Dövizli Tutar	V...
Malzeme	VW.GOLF.001	VW.GOLF.1.6.115.FSI	1	ADET	20.000,00000		18	20.000,00	6.660,00	18.000,00		
İndirim	(İndirim)			Brüt			10	2.000,00				
İndirim	(İndirim)			Brüt			55556	1.000,00				
İndirim	(İndirim)			Brüt								

Kullanılacak Para Birimi

Genel
 Raporlama Dövizli
 İşlem Dövizli
 EURO

Satırlar
 Yerel Para Birimi
 Raporlama Dövizli
 İşlem Dövizli
 EURO
 Fiyatlandırma Dövizli

	Yerel Para Birimi	Raporlama Dövizli
Toplam Masraf		
Toplam İndirim	3.000,00	
Toplam	17.000,00	
Toplam Ek Vergi	6.660,00	
Toplam KDV	4.258,80	
Net	27.918,80	

Bu değişikliğin programda karşılanması amacıyla fatura satırlarına "Ek Vergi Matrahı" ve "Ek Vergi Tutarı" alanları eklenmiştir. Ek vergi matrahı alanına hesaplanmak istenilen ÖTV matrahı manuel yazılarak, ÖTV'nin bu alandaki değer üzerinden hesaplanması sağlanmıştır. "Ek Vergi Tutarı" alanı, matrah üzerinden hesaplanan ÖTV tutarını göstermektedir ve değiştirilememektedir. Buradaki hesaplamada KDV tutarında Toplam + Ek Vergi tutarı kadar olan rakam üzerinden hesaplanacaktır.

Doküman No : UNITY2-B18300004
Tarih : 17.11.2008
Konu : 29 No.lu Sirkülerdeki ÖTV Hesaplama Değişikliği
Revizyon No :
Revizyon Tarihi :