

Maaş Bütçesi Promosyonlarında Gider Yazma ve Belgeleme Düzeni

BFS - 2007/11
İstanbul, 08.10.2007

Bu konuyu, önemine binaen yeniden gündeminize getiriyoruz.

“Maaş bütçesi promosyonları” çerçevesinde gerek kamu kurumları, gerekse özel sektör kuruluşları ile kontratlar düzenlenebilmektedir.

Bu çerçevede bankalarca yapılan ödemeler protokol düzenlenmek şartıyla “gider” yazılabilir. Zira bu kuruluşlara, belli bir işi almak için ödeme yapılmakta ve bu husus da protokole bağlanmaktadır. Bu protokole ilgili kuruluş, hak edeceği bedelin kendisi yerine başka bir kuruluşa ödenmesini isteyebilir. Bu talep, bankalarca yapılacak ödemenin gider yazılabilmesi yönünden önemli değildir. Çünkü, protokole göre bankanın muhatabı kurumun kendisidir ve ödeme hukuken ona yapılmış sayılır. Dolayısıyla, gider yazma açısından bir sakınca yoktur. Belgeleme açısından da, yapılan protokol ve ödeme/havale evrakları yeterlidir.

Maaş bütçe ödemesinin, vergi mükellefi özel kuruluşlara yapılması halinde, bu kuruluşlarca ayrıca fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Zira, yapılan ödeme banka açısından “gider”, özel sektör kuruluşu açısından da “gelir” mahiyetindedir. İlgili kuruluş ödemenin başka bir kuruluşa yapılmasını istese de, gelir kendi gelirdir ve kurum kazancına dahil edilmesi gerekmektedir.

Maliye Bakanlığının sayfanın devamında yer alan muktezası uyarınca, özel şirketlerle yapılan maaş bütçeleri karşı tarafın geliri olmakta ve şirketin söz konusu tutar için fatura kesmesi, dolayısıyla tutarın içerisinden KDV hesaplayarak vergi dairesine yatırması gerekmektedir. Faturanın üzerine ise, “Banka ile .././2007 tarihinde imzalanan Maaş Ödeme Sözleşmesi kapsamında yapılan ödeme karşılığı” ibaresi konulabilir.

Fatura kesilmediği durumda özel sektör kuruluşu için KDV, kurumlar vergisi ve özel usulsüzlük cezası riski bulunmaktadır.

Öte yandan, bankalar açısından da fatura alınmadığı için özel usulsüzlük cezası riski vardır. Ceza tutarı, fatura kesilmeyen tutarın %10'u nispetindedir (Maksimum 64.000 YTL). Bankanın, özel şirketin vergi ve cezalarından dolayı doğrudan bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

16/04/2007

Mukteza

6054

B.07. I.GİB.04.99.16.01/2-Muk.44

Şirket personelinin ücret ödemelerinin sözleşme kapsamında özel bir banka aracılığı ile yapılması durumunda bankanın firmaya yapacağı ödemenin KDV'ye tabi olup olmadığı

**T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

İlgi:..... tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; şirketinizin personel ücret ödemelerinin, sözleşme kapsamında özel bir banka aracılığı ile yapılmasının planlandığı, bankanın sözleşmeye istinaden firmanıza yapacağı karşılıksız ödemenin katma değer vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere; 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun; 1. maddesinin 1. fıkrasında; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu; 4. maddesinde hizmetin; teslim ve teslim sayılan işlemler olduğu haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşeceği hükmüne yer verilmiş;

Yine Kanun'un 10. maddesinde ise; vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında meydana geleceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan; aynı Kanun'un 20. maddesinde; teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu belirtilmiş, 24. maddesinin c fıkrasında ise; vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler matraha dahil unsurlar arasında sayılmıştır.

Bankacılık faaliyetinde bulunan birçok kuruluş, sahibi buldukları kartların kullanımını yaygınlaştırmak, mevduat ve müşteri sayılarını arttırmanın yanı sıra çapraz satış olanaklarını da kullanmak amacıyla müşterileriyle personel maaş ödemelerine ilişkin anlaşmalar yapmaktadırlar.

Buna göre; şirketiniz personelinin maaşlarının belirli bir bankaya aktarılmasının taahhüt edilmesi ve sözleşmede belirtilen süreler içinde söz konusu bankaya çalışanlarınızın maaşlarının yatırılması hizmet niteliğinde olup, bankanın firmanıza yapacağı ödemeler genel oranda (% 18) KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.