

İstanbul, 06.01.2011

**KDV İndirim Hakkının Kullanımında
Yazarkasa Fişleri ve Perakende Satış Fişlerinin Mahiyeti**

DUYURU NO:2011/14

KDVK'nun 29/1. maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemlerin üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin indirilebileceği, ifade edilmiştir.

Kanununun 34/1. maddesinde ise yurt içinden sağlanan mal ve hizmetlere ait KDV'nin alış faturası veya benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Ticari hayatın içerisinde sıklıkla karşılaşılan konulardan bir tanesi de şirket çalışanlarının şirket dışında buldukları sırada yapmış oldukları harcamaların belgelendirilmesi ve bu belgelerin yasal kayıtlara intikali sırasındaki gider niteliği ve KDV indirim hakkının nasıl kullanılacağıdır.

Konu hakkında idari açıklamaların yapıldığı 204 ve 206 sıra no.lu VUK Genel Tebliğlerinde;

- § VUK'nun 232. madde hükmü gereğince birinci ve ikinci sınıf tüccarların sattıkları emtia veya yaptıkları işler ile satın aldıkları emtia ve hizmetler için birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan fatura almaları ve/veya bunlara fatura vermeleri gerektiği,
- § Mükelleflerin ticari faaliyetlerine ilişkin olarak işyerlerinde kullanılmak ve tüketilmek amacıyla satın aldıkları bedeli fatura düzenleme mecburiyetini belirleyen haddi aşmayan alımları için ve (kırtasiye, büro ve temizlik malzemeleri gibi) perakende satış fişi ve/veya yazar kasa fişine istinaden gider yazabilecekleri,
- § Bu nitelikteki alımlara yönelik satıcı tarafından düzenlenen perakende satış fişi ve yazar kasa fişinin üzerinde KDV'nin gösterilmiş olması koşulu ile bu belgelerin yasal kayıtlara intikal ettirildiği dönemde (takvim yılı aşılmamak koşulu ile) üzerlerinde yer alan KDV'nin indirim konusu yapılabileceği, belirtilmiştir.

Uygulamaya yönelik olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan 23.11.2009 tarih ve 2925-233-965 sayılı özeldgede; şirket çalışanlarının şehir içi ve dışındaki iş seyahatlerinde yeme, içme gibi harcamaları için aldıkları perakende satış fişi ve yazar kasa fişleri karşılığı olan hizmetlerin işyerinde tüketilmek amacıyla satın alınan mal ve hizmet olarak kabul edilemeyeceği için bu belgelere istinaden gider kaydı yapılamayacağı ve dolayısıyla KDV indirim hakkının olmayacağı, ifade edilmiştir.

Anlaşılabileceği üzere, gelir idaresi işletme kayıtlarına intikal ettirilen yasal belgelerin niteliği ve KDV indirim hakkının kullanımını yönünden oldukça daraltıcı bir yorum yapmakta ve 204 seri no.lu VUK Genel Tebliği'ndeki tanımı sınırlamakta ve konusu itibarıyla belirlenmiş ve mutlak olarak işletmenin fiziki mekanlarında tüketilen sarf malzemeleri için geçerli olacak şekilde uygulamaktadır.

Ticari hayatın doğal akışı içerisinde makul ve denetlenebilir nitelikte olduğu için işletmeler tarafından kabul gören perakende satış fişi ve yazar kasa fişine dayalı gider yazma ve KDV indirimi uygulaması yönünden bu görüş işletmelerde vergi riski oluşturmaktadır.

VUK'nun 232. maddesi ile KDVK'nun 29 ve 34. madde uygulamasına yönelik yayımlanan 204 ve 206 seri no.lu VUK Genel Tebliği ile duyurumuzda atıf yapılan idari görüş sonucunda oluşan hukuki durumun işletmelerde vergi eleştiri riski yaratması nedeniyle, işletme dışında işletme namına hareket eden personelin uyarılarak özellikle yeme-içme karşılığında satıcı mükelleften fatura istemelerinin sağlanması, faydalı olacaktır.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of JPA International