

Yazarkasa Fişi ve Perakende Satış Fişine Dayalı Gider Kaydı ve KDV İndirim Uygulamasına Yönelik Hatırlatma

Duyuru No: 2015/57
İstanbul, 21/07/2015

Şirket yönetici ve çalışanlarının işletmeye ait işyerleri dışında buldukları sırada satın aldıkları mal ve hizmetlere (özellikle yeme-içme amaçlı) ilişkin ödemeler karşılığında yazar kasa fişi veya perakende satış fişi alınması durumunda bu belgelere istinaden gider kaydının ve KDV indiriminin vergi idaresi tarafından kabul edilmediği hususu 06.01.2011 tarih ve 2011/14 sayılı duyuru ile sizlere hatırlatılmıştı.

İlgili duyuruda atıf yapılan özelgeye ilave olarak sonradan tanzim edilen başkaca özelgelerde de (22.03.2011/161, 22.07.2011/581, 04.10.2011/500, 30.12.2011/1190, 20.02.2012/53, 15.05.2013/3) aynı husus tekrar edilmiş ve işletme dışında tüketilen yeme-içme ve benzeri işlemlere ilişkin olarak fatura dışındaki belgelerin (yazarkasa fişi, perakende satış fişi) gider kaydı ve KDV indirimine esas olamayacağı ifade edilmiştir.

KDVK' nun 29/2 veya 32. madde hükmü kapsamında KDV iade talebinde bulunan mükelleflere son dönemlerde vergi daireleri tarafından yazılan yazılarda, "indirilecek KDV listesi" nde yer alan yazarkasa fişleri veya perakende satış fişlerine konu mal yada hizmetlerin işletmeye ait işyerlerinde tüketildiğinin ispatlanması yönünde talepte bulunulmakta ve aksi halde bu belgede yer alan KDV tutarlarının indirim KDV tutarından ve varsa yüklenilen KDV tutarından tenzili talep edilmektedir. Özellikle mükellefin merkez adresinin bulunduğu il dışında gerçekleşen işlemler ile alakalı olarak (şube bulunmaması kaydıyla) ispatlanma keyfiyetine dahi başvurmaksızın KDV indirim ve iade talebi bu belgeler yönünden kabul edilmemektedir.

Benzer nitelikteki olumsuz uygulamalara maruz kalmamak açısından 2011/14 sayılı duyurumuzda da ifade ettiğimiz gibi işletme dışında işletme namına hareket eden yönetici ve personelin satın aldıkları mal ve hizmetler karşılığında fatura temin etmelerini sağlamanızı tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunulur.

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