ÖZELGELER

Şirket Aktifinde Kayıtlı Olan ve Akaryakıt Taşımasında Kullanılan Ağır Yük Kamyonları ile Tankerlerin Amortisman Oranı Nedir? (18.03.2016 Tarih ve 15260 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Bilgi Teknolojileri Kurumu Tarafından Yapılan IMT Hizmet ve Altyapı Yetkilendirme İhalesi Kapsamında Verilen Kullanım Hakkı Yetki Belgesi İçin Yapılan Harcamanın İtfa Süresi Ne Olacaktır? Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılması Mümkün Müdür? (13.04.2016 Tarih ve 6749 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İktisadi Kıymetler İçin Kredi Kullanımından Kaynaklanan Kredi Faizlerinin Ödeme Vadesinin İktisadi Kıymetlerin Amortisman Süresinden Fazla Olması Halinde Kredi Faizleri Nasıl Muhasebeleştirilecektir? (27.04.2016 Tarih ve 21689 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Yeniden İşe Başlanması Halinde Hangi Usule Göre Defter Tutulmalıdır? (28.04.2016 Tarih ve 31764 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Tahsil Edilemeyen Çek Bedelinden Kaynaklanan Alacağın İhtiyati Haciz Konulan Gayrimenkulun Vergi Değerine Kadar Olan Kısmının Teminatlı Kabul Edilmesi Gerekecektir. (29.04.2016 Tarih ve 48699 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Hizmeti Alan İle Ödeme Yapanların Farklı Kişiler Olması Durumunda Fatura Kimin Adına Düzenlenmelidir? (02.05.2016 Tarih ve 3 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Özel Hesap Dönemlerinde Amortisman Hesaplanması Nasıl Olmalıdır? (02.05.2016 Tarih ve 48958 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Kendi Üzerine Kayıtlı Minübüs Üzerinde Tadilat Yaparak Açık Kasaya Dönüştürme İşleminde Fatura Düzenlenmesi Gerekir Mi? (03.05.2016 Tarih ve 61 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Kalkınma Ajansından Alınan Hibe Desteğin Vergilendirilmesi Hk. (04.05.2016 Tarih ve 47 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

E-Fatura Uygulamasında "Muhtelif Müşteriler" İbareli Tek Bir Sevk İrsaliyesi Düzenlenebilir Mi? (04.05.2016 Tarih ve 253 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İflas Erteleme Durumunda Çekler İçin Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Ayrılması Mümkün Müdür? (06.05.2016 Tarih ve 11 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Elektrik Giderleri Belediye Tarafından Karşılanan Otobüs Terminalinde Kullanılan Elektriğin Kiracılardan Tahsili Durumunda Belge Düzeni Nasıl Olmalıdır? (10.05.2016 Tarih Ve 27 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Sehven Başka Firmaya Ödenen Borcun Geri Alınamayıp İcra Müdürlüğünce Dava Dosyasının Borçlunun Bulunamaması Nedeniyle Kapatılmasında Değersiz Alacak Uygulaması Hk. ? (12.05.2016 Tarih Ve 274 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Bedel Tahsil Edilmeden Verilen Umre Hizmetinde Belge Düzeni ve KDV Uygulaması Nasıl Olmalıdır? (13.05.2016 Tarih ve 57233 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İnternet Üzerinden Verilen Hizmetlerin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni Nasıl Olmalıdır? (16.05.2016 Tarih ve 59025 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Şehirlerarası Dinlenme Tesislerinde Duraklayan Otobüslerin Personeline Verilen Promosyon Niteliğindeki Ücretsiz Hizmetler, Personelinize Sağlanan Ücretsiz Cafe ve Lokanta Hizmetleri ile Akaryakıt Pompalarından Çıkan Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi İçin Sonradan Fatura Düzenlenmesi Halinde Muhasebe Kaydı Nasıl Olmalıdır? (18.05.2016 Tarih ve 4 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Sevk İrsaliyesinde İmzanın Matbu Olarak Basılması Mümkün Müdür? (20.05.2016 Tarih ve 9692 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Satın Alınan Ancak Faturası Alınamamış Amortismana Tabi İktisadi Kıymetler Aktife Kaydedilebilir Mi? (24.05.2016 Tarih ve 15 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Tahsilat ve Ödemelerin Aracı Finansal Kurumlar Kanalıyla Tevsik Edilmesi Zorunluluğuna İlişkin Tutara, Fatura ve Müstahsil Makbuzlarında Yer Alan Katma Değer Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifat Tutarı Dahil Edilecek Midir? (24.05.2016 Tarih ve 54 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Personele Ödenen İş, Harcırah Avansları, Sandık Ödemeleri ile Kurum Lojman Yöneticiliğine Ödenen Tutarlar Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Mıdır? (25.05.2016 Tarih ve 100079 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Yenileme Fonunda Yer Alan Kar Kurum Sermayesine İlave Edilebilir Mi? (25.05.2016 Tarih ve 66620 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Fotoğrafçılık ve Fotoğrafçılık Eğitiminin Vergilendirilmesi (26.05.2016 Tarih ve 294 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Kargo Şirketinin, Müşterisinin Farklı Alıcılar İçin Toplu Olarak Düzenlediği Sevk İrsaliyesini Fotokopi ile Çoğaltarak Her Bir Gönderinin İçerisine Koyması Mümkün Müdür? (27.05.2016 Tarih ve 67896 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Şirket Aktifinde Kayıtlı Olan ve Akaryakıt Taşımasında Kullanılan Ağır Yük Kamyonları ile Tankerlerin Amortisman Oranı Nedir? (18.03.2016 Tarih ve 15260 Sayılı Özelge)

Amortisman listesinin "6. Taşıma araçları" bölümünün (6.3.) alt ayrımında "Hafif kamyonlar (Yüksüz ağırlığı 6 tona kadar olanlar) ve kamyonetler"in faydalı ömrü 4 yıl, amortisman oranı %25, (6.4.) alt ayrımında "Ağır yük kamyonları (Yüksüz ağırlığı 6 ton ve üzeri olanlar)"ın faydalı ömrü 5 yıl, amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir.

Buna göre, şirketiniz aktifinde kayıtlı olan ve akaryakıt taşımasında kullandığınız ağır yük kamyonlarının/tankerlerin, kamyon olarak değerlendirilerek yüksüz ağırlığına bağlı olarak, bahse konu amortisman listesinin (6.3.) veya (6.4.) bölümü uyarınca amortismana tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Bilgi Teknolojileri Kurumu Tarafından Yapılan IMT Hizmet ve Altyapı Yetkilendirme İhalesi Kapsamında Verilen Kullanım Hakkı Yetki Belgesi İçin Yapılan Harcamanın İtfa Süresi Ne Olacaktır? Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılması Mümkün Müdür? (13.04.2016 Tarih ve 6749 Sayılı Özelge)

I. Vergi Usul Kanunu Yönünden

Kullanım hakkı yetki belgesi için yapılan harcamaların, amortisman listesinin "55. Gayri Maddi İktisadi Kıymetler" sınıfı için belirlenen süre ve oran üzerinden amortismana tabi tutulması, yetki belgesinin 27.10.2015 tarihinden 30.04.2029 tarihine kadar olan sürede 15 hesap dönemine sirayet etmesi nedeniyle de, 15 yılda ve %6,66 amortisman oranı ile itfa edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, ihale bedelinin Hazine Müsteşarlığının hesabına yatırılacak olması nedeniyle anılan kurumun kendi mevzuatına göre düzenleyeceği belgelerle tevsik edilmesi gerekecektir.

II. Katma Değer Vergisi Yönünden

Elektronik Haberleşme Kanunu'nun 11. maddesine istinaden alınan ve Hazineye irat kaydedilmek üzere ilgili muhasebe birimine ait banka hesabına yatırılan kullanım hakkı bedellerine ilişkin olarak, ... Bankası dekontu ve dekontlu kasa/mahsup pikküründe İhale Bedeli ve KDV'si olarak toplam ... TL ödendiğine ilişkin bilgi bulunması ve Hazine Müsteşarlığı yazısında da bu tutarın ... TL'sinin ihale bedelinin KDV'si olduğunun belirtilmesi nedeniyle, söz konusu KDV tutarının vergiyi doğuran takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirim konusu yapılması mümkündür.

Başa Dön

İktisadi Kıymetler İçin Kredi Kullanımından Kaynaklanan Kredi Faizlerinin Ödeme Vadesinin İktisadi Kıymetlerin Amortisman Süresinden Fazla Olması Halinde Kredi Faizleri Nasıl Muhasebeleştirilecektir? (27.04.2016 Tarih ve 21689 Sayılı Özelge)

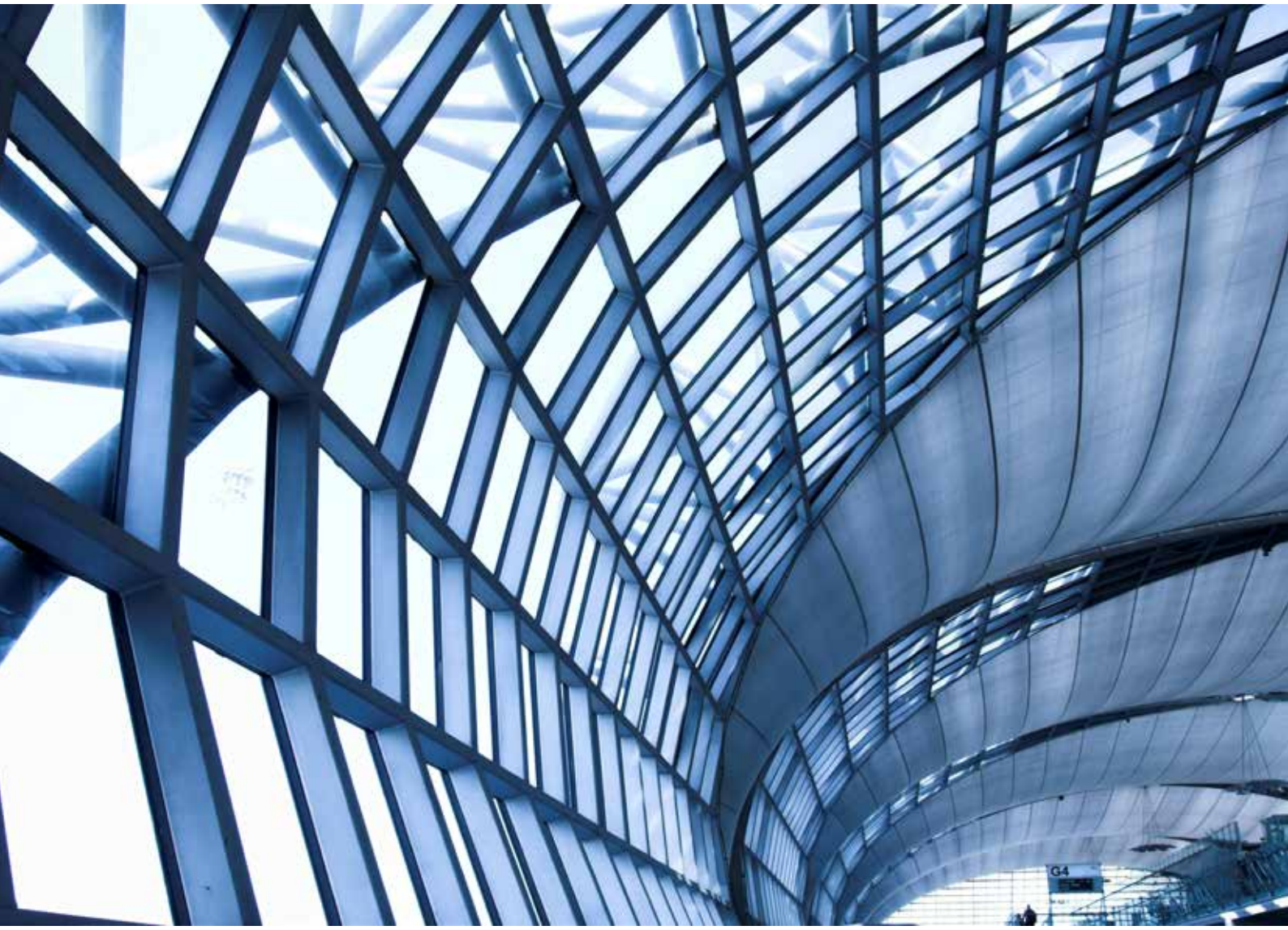
Amortismana tabi iktisadi kıymetlerin ilk iktisabında kredi kullanımından kaynaklanan faiz ve kur farkları iktisadi kıymetin faydalı ömrü boyunca yapılan tercih kapsamında iktisadi kıymetin maliyetine eklenecek ve kalan faydalı ömre göre itfa edilecektir. Ancak, iktisadi kıymetin faydalı ömrü bittikten sonra da ödemeleri devam eden kredi faizlerinin giderleştirilmesi, kur farklarının ise kambiyo karı veya zararı olarak kayıtlara alınması gerekmektedir.

Başa Dön

Yeniden İşe Başlanması Halinde Hangi Usule Göre Defter Tutulmalıdır? (28.04.2016 Tarih ve 31764 Sayılı Özelge)

Tabi olunan tüccar sınıfına göre tutulacak defterler Vergi Usul Kanunu uyarınca ilgili hesap dönemi için tasdik ettirilmekte ve dönem içinde, işi bırakma ve yeniden işe başlama, ihtiyari olarak vd. durumlarda defter tutma bakımından sınıf değiştirilmesi, dolayısıyla aynı hesap döneminde işletme hesabı esasından bilanço esasına veya bilanço esasından işletme hesabı esasına geçilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, bilanço esasına göre defter tuttuğunuz bakkaliye faaliyetinizi .../.../2015 tarihinde terk ederek .../.../2015 tarihinde telefon ve aksesuar ticareti faaliyetine başlamanız durumunda önceki faaliyetinizde olduğu şekilde bilanço esasına göre defter tutmaya devam etmeniz gerekmektedir.



Başa Dön

Tahsil Edilemeyen Çek Bedelinden Kaynaklanan Alacağın İhtiyati Haciz Konulan Gayrimenkulun Vergi Değerine Kadar Olan Kısmının Teminatlı Kabul Edilmesi Gerekecektir. (29.04.2016 Tarih ve 48699 Sayılı Özelge)

Tahsil edemediğiniz çek bedelinden kaynaklanan alacağınızın ihtiyati haciz konulan gayrimenkulun **vergi değerine kadar olan kısmı** teminatlı kabul edileceğinden bu kısma tekabül eden alacağınıza şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmamaktadır.

Başa Dön

Hizmeti Alan İle Ödeme Yapanların Farklı Kişiler Olması Durumunda Fatura Kimin Adına Düzenlenmelidir? (02.05.2016 Tarih ve 3 Sayılı Özelge)

Mal sattığınız, hizmet verdiğiniz veya sözleşme imzaladığınız kişi adına fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Bedelin başkası tarafından ödenmesi, faturanın mal veya hizmeti satın alan kişi adına düzenlenmesini engellemeyecektir.

Ayrıca, mal veya hizmet sattığınız kişilerin belirlenemediği durumlarda "muhtelif müşteriler" ibareli fatura düzenlemeniz mümkün bulunmamaktadır.

Başa Dön

Özel Hesap Dönemlerinde Amortisman Hesaplanması Nasıl Olmalıdır? (02.05.2016 Tarih ve 48958 Sayılı Özelge)

Yabancı sermayeli limited şirket olduğunuzu, kuruluşunu 20... yılı Temmuz ayı itibariyle tamamlayan şirketinizin ana ortağı olan ...'lı şirketin hesap dönemine uyum sağlamak için Gelir İdaresi Başkanlığınca 1/7/20..-30/6/20.. özel hesap dönemi tayin edildiği, bu durumda amortisman kayıtları açısından 1/7/20..-31/12/20.. dönemi ve 1/1/20..-30/6/20.. dönemi için tam amortisman ayırıp ayırmama konusunda bilgi talep edilmiştir.

245 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, takvim yılı içinde kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerin, özel hesap dönemine geçişleri ya da özel hesap döneminden takvim yılı esasına dönmeleri sırasında ortaya çıkan kıst hesap dönemlerinde kıst amortisman ayırabileceği açıklanmıştır.

Buna göre amortismana tabi iktisadi kıymetler için;

- 1/7/20..-31/12/20.. hesap dönemi için yıllık amortisman ayrılması,
- Özel hesap dönemine geçişte ortaya çıkan 1/1/20.. - 30/6/20.. tarihleri arasındaki dönem için ise altı aylık kıst amortisman ayrılması

gerekmektedir.

Başa Dön

Kendi Üzerine Kayıtlı Minübüs Üzerinde Tadilat Yaparak Açık Kasaya Dönüştürme İşleminde Fatura Düzenlenmesi Gerekir Mi? (03.05.2016 Tarih ve 61 Sayılı Özelge)

Envanterinize kayıtlı araçlar üzerinde yaptığınız dönüşüm sonucu yapılacak ruhsat değişikliği sırasında, ilgili mevzuatı nedeniyle proje çizim ve işçilik (yedek parça hariç) bedeli için fatura düzenlenmesi istenildiğinden, düzenlenecek faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır. Diğer yandan yapılan bu harcamaların dönüşüm yaptığınız aracın maliyet bedeline dahil edilmesi gerektiği tabiidir.

Başa Dön

Kalkınma Ajansından Alınan Hibe Desteğin Vergilendirilmesi Hk. (04.05.2016 Tarih ve 47 Sayılı Özelge)

Şirketinizce gerçekleştirilen makine teçhizat yatırımına ilişkin ... Kalkınma Ajansı'ndan sağlanan hibe desteğinin söz konusu iktisadi kıymetin maliyet bedelinden indirilmesi ve kalan değerin sabit yatırımın maliyet bedeli olarak aktife kaydedilmesi, aktife kaydedilen bu değer üzerinden amortisman hesaplanması veya alınan hibe desteğin doğrudan hasılat olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Diğer taraftan, hibe desteği ile ilgili proje hazırlanmasında alınan danışmanlık hizmetine ilişkin bedelin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Başa Dön

E-Fatura Uygulamasında “Muhtelif Müşteriler” İbareli Tek Bir Sevk İrsaliyesi Düzenlenebilir Mi? (04.05.2016 Tarih ve 253 Sayılı Özelge)

“Muhtelif müşteriler” ibareli tek bir sevk irsaliyesi düzenlenerek müşterilere sevk edilen malların e-fatura uygulamasına kayıtlı alıcılara teslimi anında elektronik fatura düzenlenebilmesi durumunda ayrıca sevk irsaliyesi düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, elektronik faturanın malın teslimi anında düzenlenememesi durumunda her bir e-fatura kullanıcısı alıcı adına yeni bir sevk irsaliyesi düzenlenmesi zorunlu olup teslimin firmanızca düzenlenen “sipariş makbuzu” ile tevsiki mümkün değildir.

Ayrıca, malın teslimi sırasında düzenlenecek olan sevk irsaliyesinin 7 günlük süre içerisinde düzenlenmesi zorunlu olan e-fatura ile ilişkilendirileceği tabiidir.

Başa Dön

İflas Erteleme Durumunda Çekler İçin Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Ayrılması Mümkün Müdür? (06.05.2016 Tarih ve 11 Sayılı Özelge)

Firmanızın müşterisi olan ... Ltd. Şti.'nin ..... Asliye Ticaret Mahkemesine .../.../2014 tarihinde iflas erteleme talebinde bulunduğu ve aynı tarih itibariyle ihtiyati tedbir kararı alındığı, söz konusu alacaklarınız için .../.../2015 tarihinde icra takibinde bulunduğunuz belirtilerek, 2014 ve 2015 yıllarına ait toplam ...TL tutarındaki alacağınıza ilişkin 5 adet çek için 2015 yılında şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı hususunda bilgi talep edilmiştir.

- Vadesi 2014 yılı içerisinde dolan dört adet çekiniz için iflas erteleme kararının verildiği 2014 yılında şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılması gerekmekte olup, bu dönemde karşılık ayrılmayan alacaklarınız için 2015 ve müteakip yıllarda karşılık ayrılması mümkün bulunmamaktadır.

- İflas erteleme süresi içerisinde vadesi .../.../2015 tarihinde dolan bir adet çekten kaynaklanan alacak için 2015 yılında şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılması mümkündür.

Başa Dön

Elektrik Giderleri Belediye Tarafından Karşılanan Otobüs Terminalinde Kullanılan Elektriğin Kiracılardan Tahsili Durumunda Belge Düzeni Nasıl Olmalıdır? (10.05.2016 Tarih Ve 27 Sayılı Özelge)

Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve Kanunun 177. maddesi uyarınca birinci sınıf tüccar sayılan Belediyenize ait iktisadi işletmenin ... Terminalinde bulunan firma ve işyeri sahiplerine yansıtacağı elektrik bedeli için fatura düzenlemesi gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu taşınmazlar için iktisadi işletmeniz adına düzenlenen belgelere istinaden ödediğiniz elektrik bedelleri gider olarak; işletmenizce firma ve işyerleri adına düzenlenen fatura bedellerinin ise gelir olarak kayıtlara alınması gerekmektedir.

Başa Dön

Sehven Başka Firmaya Ödenen Borcun Geri Alınamayıp İcra Müdürlüğünce Dava Dosyasının Borçlunun Bulunamaması Nedeniyle Kapatılmasında Değersiz Alacak Uygulaması Hk. ? (12.05.2016 Tarih Ve 274 Sayılı Özelge)

Firmanızca 20../Ocak ayında ... A.Ş.'ye gönderilmesi gereken ...-TL tutarındaki havalenin sehven daha önce ticari ilişkiniz bulunan ... Ltd. Şti.'ye gönderildiği, söz konusu tutarın bu şirket tarafından iade edilmemesi üzerine konunun yargıya intikal ettirildiği, ... tarihinde davanın lehinize sonuçlandığı, alacak takibine .... İcra Dairesi nezdinde ... tarihinde başlanıldığı, bu şirketin kapanması nedeniyle adı geçen icra müdürlüğünce dosyanın ... tarihinde takipsizlik kararıyla kapatıldığı ve ... tarih ve 20../... Esas sayılı belgenin verildiği, "128 Şüpheli Ticari Alacaklar" hesabında izlenen alacak tutarı için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmadığı belirtilerek, tahsil imkanı kalmayan alacağınızın değersiz alacak olarak değerlendirilmesinin mümkün olup olmadığı konusunda bilgi talep edilmiştir.

... Ltd. Şti.'den olan alacağınıza yönelik yaptığınız icra takibi dosyasının borçlunun bulunamaması nedeniyle ... tarihinde takipsizlik kararıyla kapatılması ile borcun tahsili yönünde fiili olarak imkansızlık durumu ortaya çıktığından söz konusu alacağınızın değersiz alacak olarak kabul edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, söz konusu alacağın değersiz hale geldiği yıl hesaplarına zarar olarak yazılması gerekmekte olup, 20.. yılında zarar yazılmayan alacağınızın daha sonraki yıllarda değersiz alacak olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Başa Dön

Bedel Tahsil Edilmeden Verilen Umre Hizmetinde Belge Düzeni ve KDV Uygulaması Nasıl Olmalıdır? (13.05.2016 Tarih ve 57233 Sayılı Özelge)

I. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

İktisadi ve ticari icaplara uygun olmak kaydıyla, umreye götürdüğünüz grubun ... kişi olması durumunda Diyanet İşleri Başkanlığınca verilen görevlinin şirketinizce karşılanan masrafları ile şirketinize umreye gidecek belli bir sayıda kişiyi getirmesi nedeniyle bedel almaksızın umreye götürdüğünüz kişiyle ilgili katlandığınız masrafların ticari kazancınızın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler kapsamında değerlendirilmesi ve kurum kazancınızın tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

II. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Şirketiniz tarafından ... kişi getiren şahıslara bedelsiz olarak verilen umre hizmeti, tarafınıza verilen müşteri bulma hizmetinin karşılığı olduğundan dolayı KDV'ye tabi olup, bu hizmete ilişkin düzenlenecek faturada Kanunun 27. maddesine göre emsal bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, şirketiniz tarafından umreye götürülen ... kişi için Diyanet İşleri Başkanlığı tarafından görevlendirilen din görevlilerine umre hizmeti verilmemekte, yalnızca yapmış olduğu görev esnasında ihtiyaçları karşılanmakta olup bu işlem için KDV hesaplanmayacaktır. Ayrıca, söz konusu işlem için fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Başa Dön

İnternet Üzerinden Verilen Hizmetlerin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni Nasıl Olmalıdır? (16.05.2016 Tarih ve 59025 Sayılı Özelge)

I. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Kurumunuz tarafından tüketiciler ve restoranları bir araya getiren bir platformda sistem üzerinden iletilen siparişlerden hesaplanan komisyon bedellerinin kurum kazancının tespitinde gelir, müşterilere daha fazla ödeme çeşitliliği sunmak amacıyla sanal pos yoluyla ödeme yapacak tüketicilere satış üzerinden yapılacak indirim tutarının da pazarlama ve satış gideri olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

II. Vergi Usul Kanunu Yönünden

Nihai tüketiciler için yapılan söz konusu harcamaların, gerçek miktarları üzerinden kayıtlara geçirilmesi ve miktarlarının işin genişliğine ve mahiyetine uygun bulunması koşullarıyla Vergi Usul Kanunu'nun 228. maddesinde hükme bağlandığı üzere belge aranmadan gider yazılması mümkündür. Ayrıca, sanal pos uygulaması üzerinden yapılan ödemelere ilişkin banka hesap hareketlerini gösterir listelerin muhafaza ve incelemeye yetkililerce istenilmesi halinde ibrazının zorunlu olduğu tabiidir.

Öte yandan, restoranlardan aldıkları belgeleri gider belgesi olarak kullanan mükelleflere yapılan indirimlerin ise Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen genel hükümler çerçevesinde adınıza düzenlenecek belgelerle belgelendirilmesi gerekmektedir.

Başa Dön

Şehirlerarası Dinlenme Tesislerinde Duraklayan Otobüslerin Personeline Verilen Promosyon Niteliğindeki Ücretsiz Hizmetler, Personelinize Sağlanan Ücretsiz Cafe ve Lokanta Hizmetleri ile Akaryakıt Pompalarından Çıkan Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi İçin Sonradan Fatura Düzenlenmesi Halinde Muhasebe Kaydı Nasıl Olmalıdır? (18.05.2016 Tarih ve 4 Sayılı Özelge)

I. Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Tesisinizde mola veren otobüs firmalarının şoför ve yardımcı personeline bedelsiz olarak yapılan yiyecek, içecek ve sigara teslimlerinin **satış olarak değerlendirilmesi ve tahsil edilmeyen satış bedelinin de pazarlama gideri olarak kurum kazancının tespitinde dikkate alınması mümkündür.**

Öte yandan, akaryakıt istasyonunuzdan yapılan akaryakıt satışlarında, satış işlemi ile gelir tahakkuk etmiş sayılacağından, **akaryakıt satış bedellerinin, satışın yapıldığı tarihin içinde bulunduğu geçici ve yıllık kurumlar vergisi dönemlerinde kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.**

Şirket personeline yemek bedelinin nakden ödenmemesi, fatura karşılığında lokanta veya yemek veren benzeri yerlere ödemede bulunulması ve fiilen çalışılan günlere ait olması halinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/8. maddesinde yer alan miktara kadar istisnadan yararlanılması, söz konusu miktarı aşan kısmın ücret sayılarak Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/1. maddesine göre tevkifat yapılarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Çalışanlarınıza ücret mahiyetinde verilen yemek bedellerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 40/2. maddesine göre kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate almanız mümkün bulunmaktadır.

II. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Tesisinizde konaklayan otobüs firmalarının şoför ve yardımcı personeline verilen hizmet, şirketinize verilen müşteri bulma hizmetinin karşılığı olduğundan KDV'ye tabi olup, bu hizmete ilişkin düzenlenen faturada Kanunun 27. maddesine göre emsal bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanunu'na göre ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılması kabul edilen, işyeri veya işyeri müştemilatında personele verilen iaşe harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin de genel esaslara göre indirim konusu yapılabilmesi mümkündür.

III. 3100 Sayılı Kanun Yönünden

Akaryakıt satışı yapılan kişiler adına düzenlenecek faturanın her iki nüshasının ekinde, faturaya dönüştürülen fişlerin tarihi, numarası ("TAŞIT VEYA MÜŞTERİ TANIMA SİSTEMİ FATURAYA DÖNÜŞTÜRÜLECEK" ibaresi olan fişlerin faturaya dönüştürülmesinde fişlerin tarih

Başa Dön

ve numarasının belirtilmesine gerek yoktur), taşıtın plaka no.su, akaryakıt cinsi, miktarı ve tutarı liste halinde belirtilecektir. Akaryakıt istasyonu işletmeleri veya dağıtım şirketleri bahse konu listeleri, faturanın düzenlendiği tarih itibariyle hazırlayacaklar ve kaşeleyip imzaladıktan sonra gerektiğinde ibraz edilmek üzere ilgili faturayla birlikte muhafaza edeceklerdir. İşletmeler, muhasebe kayıtlarında bu faturalarda yazılı miktar ve tutarları esas alacaklardır.

Akaryakıt istasyonlarından taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemler kullanılarak veya özel anlaşmalar çerçevesinde gerçekleştirilen, pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan otomatik olarak çıkan fişlerle belgelendirilen ve faturaları mal teslimini müteakiben belirli periyotlarla düzenlenen satışlarla ilgili olarak sözleşme dolayısıyla tahsil edilmesi gereken "fiyat farkı" ile satış bedeli üzerinden yapılacak "iskontolar", sözleşmenin tarih ve sayısı da belirtilmek suretiyle (iskonto, akaryakıt zammı vb. ibarelerle) fatura üzerinde gösterilecektir. Faturaya ekli ödeme kaydedici cihaz fişlerinin toplam tutarının (bir kısım fişlerin muhafaza edilememesi nedeniyle) fiyat farkı ve iskonto tutarlarının dahil edilmesinden önceki fatura tutarından az olması durumunda, müşterinin muhasebe kayıtlarında, "mevcut ödeme kaydedici cihaz fişlerinin toplam tutarı/fiyat farkı ve iskonto tutarları dahil edilmeden önceki fatura tutarı" şeklinde bulunan oranın, fiyat farkı ve iskonto tutarları dahil edildikten sonraki fatura tutarı ile çarpılması suretiyle hesaplanan tutar dikkate alınacaktır.

Buna göre;

- Nihai tüketicilerin taşıtlarına yapılan akaryakıt satışları karşılığında pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan otomatik olarak çıkan ve müşterilere verilen fişlerin (68 Seri No.lu Genel Tebliğin 2 inci bölümünde belirtilen haller dışında) faturaya dönüştürülmemesi ve bu yöndeki fatura taleplerinin dikkate alınmaması,

- Yalnızca, taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemler (fiş üzerinde "TAŞIT VEYA MÜŞTERİ TANIMA SİSTEMİ FATURAYA DÖNÜŞTÜRÜLECEK" ibaresi bulunan) ile bazı kurumlar tarafından geliştirilen özel kartlar kullanılarak (akıllı kart vb.), taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemler olmaksızın müşteriler ile akaryakıt dağıtım şirketleri veya istasyon işletmecileri arasında yapılan özel anlaşmalara dayanılarak yapılan satışların belirli periyotlarla faturaya dönüştürülmesi, bu açıklamalar çerçevesinde faturaya dönüştürülen akaryakıt satışlarıyla ilgili olarak sözleşme gereği satış bedeli üzerinden yapılacak iskontoların sözleşmenin tarih ve sayısı da belirtilmek suretiyle fatura üzerinde gösterilmesi,,

- Yukarıda belirtilen satışlar dolayısıyla ödeme kaydedici cihazların transfer tuşlarının kesinlikle kullanılmaması, muhasebe kayıtlarının, ödeme kaydedici cihazlardan otomatik olarak çıkan ve faturaya dönüştürülmemesi gereken akaryakıt satışlarında "Z" raporlarındaki miktar ve tutarlar esas alınarak, taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemler ile bazı kurumlar tarafından geliştirilen özel kartlar kullanılarak veya özel anlaşmalar çerçevesinde gerçekleştirilen ve faturası belirli periyotlarla düzenlenen satışlarda ise 68 Seri No.lu Genel Tebliğin 2. bölümünün son paragrafında açıklandığı şekilde yapılması gerekmektedir.

Başa Dön

Sevk İrsaliyesinde İmzanın Matbu Olarak Basılması Mümkün Müdür? (20.05.2016 Tarih ve 9692 Sayılı Özelge)

Vergi uygulamaları bakımından sevk irsaliyesinde imzanın bulunması zorunludur. Diğer taraftan, sevk irsaliyesinin şekil ve nizamına ilişkin esaslara riayet edilmek şartıyla, imzaya yetkili olanın imzasının notere tasdik ettirilip anlaşmalı matbaada irsaliye üzerine bastırılmak suretiyle sevk irsaliyelerinin hazır imzalı olarak kullanılabilmesi mümkündür.

Ancak, imzası bu kapsamda sevk irsaliyeleri üzerine anlaşmalı matbaada bastırılan yetkilinin görevinden ayrılması halinde, bu yetkilinin imzasının matbu olduğu sevk irsaliyelerinin artık kullanılamayacağı tabiidir.

Başa Dön

Satın Alınan Ancak Faturası Alınamamış Amortismana Tabi İktisadi Kıymetler Aktife Kaydedilebilir Mi? (24.05.2016 Tarih ve 15 Sayılı Özelge)

Satın alınan makinaların defter kayıtlarınıza intikal ettirilerek gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi Vergi Usul Kanunu'nun 229 ve müteakip maddelerinde yer alan belgelerden herhangi biri ile tevsik edilmesi suretiyle mümkün bulunmaktadır.

Satın alınan makinalara ilişkin faturanın satıcı firmadan alınamaması durumunda, söz konusu makinaları envanterinize kaydedebilmeniz ancak, satıcı firma hakkında yapılacak bir vergi incelemesi sonucunda işlemin gerçekliğinin ortaya konulması halinde söz konusu olabilecektir. Öte yandan, belirtilen şekilde yapılacak bir tespit sonrasında envanterinize kaydedebileceğiniz iktisadi kıymetler için amortisman ayırabileceğiniz tabiidir.

Başa Dön

Tahsilat ve Ödemelerin Aracı Finansal Kurumlar Kanalıyla Tevsik Edilmesi Zorunluluğuna İlişkin Tutara, Fatura ve Müstahsil Makbuzlarında Yer Alan Katma Değer Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifat Tutarı Dahil Edilecek Midir? (24.05.2016 Tarih ve 54 Sayılı Özelge)

Faturalardaki KDV dahil tutarın ve gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden yapacağınız zirai ürün alımlarınız dolayısıyla düzenleyeceğiniz müstahsil makbuzundaki tutar üzerinden gelir vergisi tevkifatı indirilmemiş tutarın 7.000 TL'yi (01.01.2016 tarihinden itibaren) aşması halinde, tahsilat ve ödemelerinizin, anılan Tebliğde belirtilen aracı finansal kurumlar kanalıyla yerine getirilmesi ve bu tahsilat ve ödemelerin söz konusu kurumlarca düzenlenecek belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.

Başa Dön

Personele Ödenen İş, Harcırah Avansları, Sandık Ödemeleri ile Kurum Lojman Yöneticiliğine Ödenen Tutarlar Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Mıdır? (25.05.2016 Tarih ve 100079 Sayılı Özelge)

Personele yapılan ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında 7.000 TL'yi aşan tutardaki ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve söz konusu kurumlarca düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunlu bulunmaktadır.

Başa Dön

Yenileme Fonunda Yer Alan Kar Kurum Sermayesine İlave Edilebilir Mi? (25.05.2016 Tarih ve 66620 Sayılı Özelge)

Lojistik işi ile iştigal ettiğiniz ve araç parkurunuzu yenilemek amacıyla eski aracınızın satış karının yenileme fonuna alındığından bahisle üç senenin sonunda kara ilave edilerek vergilendirilecek olan yenileme fonu hesap bakiyesinin şirket sermayesine ilavesinin mümkün olup olmadığı hususunda bilgi talep edilmiştir.

"Yenileme Fonu" iktisadi işletmelere dahil amortismana tabi iktisadi kıymetlerin satışından doğan karların bilançonun pasifinde azami üç yıl süre ile bekletilmesini ifade eden bir vergi erteleme yöntemi olarak, işletme içi yatırımları teşvike yönelik bir uygulamadır.

Bir başka ifade ile yenileme fonu, iktisadi kıymetlerin satışından doğan karın yenileme fonu olarak ayrılması, satışın yapıldığı takvim yılından başlamak üzere üç yıl içerisinde aynı nitelikteki bir iktisadi kıymetin iktisap edilmesi ve yenileme fonunda tutulan satış karının yeni alınan iktisadi kıymetin amortismanından mahsup edilmek suretiyle kullanılması şeklinde uygulanmaktadır. Satışın yapıldığı takvim yılı dahil olmak üzere üç yıl içinde yeni bir iktisadi kıymet iktisap edilmemesi halinde yenileme fonunda tutulan satış karının üçüncü yılın vergi matrahına eklenmesi gerekmektedir. İktisap edilen iktisadi kıymetin amortisman tutarının öncelikle yenileme fonundan mahsup edilmesi, yenileme fonundaki tutarın üç yıllık süreyle sınırlı olmaksızın tamamen kullanılması neticesinde itfa edilmemiş olarak kalan değerlerin amortismanına genel esaslar uyarınca devam edilmesi gerektiği tabiidir.

Bu itibarla, aktifinize kayıtlı araçların satışından elde edilen ve yenileme fonuna alınan satış karının, satışın yapıldığı takvim yılı dahil olmak üzere üç yıl içerisinde iktisap edilen araçların amortismanından mahsup edilmek suretiyle kullanılması icap etmektedir. Yenileme fonuna aktarılan satış karının, üç yıl içerisinde yeni bir iktisadi kıymet iktisabında kullanılmaması, bu süre içerisinde işin terki, devri veya işletmenin tasfiyesi halinde veya yeni iktisadi kıymetin itfasının tamamlanması neticesinde fonda bir tutar kalması halinde söz konu tutarın kurumlar vergisi matrahına ilave edilmesi icap etmekte olup kurumlar vergisinin ödenmesinden sonra ise söz konusu karın sermayeye ilave edilmesi mümkündür.

Başa Dön

Fotoğrafçılık ve Fotoğrafçılık Eğitiminin Vergilendirilmesi (26.05.2016 Tarih ve 294 Sayılı Özelge)

Kişiye özel fotoğraf çekimi faaliyetinde bulunduğunuzu, yaptığınız iş karşılığında aldığınız bedel için serbest meslek makbuzu düzenlediğinizi, serbest meslek kazanç defteri tuttuğunuzu ve bu faaliyetin yanı sıra fotoğrafçılık eğitimi faaliyetinde de bulunmak istediğinizi belirterek, söz konusu faaliyetle ilgili ayrı bir defter mi yoksa mevcut serbest meslek defterinin mi kullanılacağı hususunda bilgi talep edilmiştir.

I. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden

Fotoğrafçılık faaliyetinin ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi ve bu faaliyet neticesinde elde edilen kazancın Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazançlara ilişkin hükümlerine göre vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, serbest meslek faaliyetinin ana unsuru faaliyetin sermayeden çok kişisel çalışmaya, ilmi ya da mesleki bilgiye dayanmasıdır. Bu kapsamda, ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın, şahsi mesai veya mesleki bilgiye dayanarak kendi nam ve hesabınıza vereceğiniz fotoğrafçılık eğitiminin serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Ancak, öğrencilere ders verilmeyip öğretmen istihdam edilerek fotoğrafçılık dersi vermeniz halinde ise, ticari bir organizasyon söz konusu olacağından elde edilen kazancın ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirileceği tabiidir.

II. Vergi Usul Kanunu Yönünden

Fotoğrafçılık faaliyetinin ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi gerektiğinden, Vergi Usul Kanunu'nun 177. maddesinde sayılan şartlardan birini taşımanız halinde bilanço esasına göre, aksi takdirde işletme hesabı esasına göre defter tutmanız ve sattığınız emtia veya yaptığınız iş karşılığında fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

Fotoğrafçılık eğitiminin ise ticari organizasyon oluşmadan gerçekleştirilmesi halinde bu faaliyetin serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi gerektiğinden ayrıca serbest meslek kazanç defteri tasdik ettirmeniz ve her türlü tahsilatınız için serbest meslek makbuzu düzenlemeniz, ancak fotoğrafçılık eğitiminizin öğretmen istihdam edilerek bir ticari organizasyon çerçevesinde verilmesi durumunda ise söz konusu faaliyet ticari kazanç hükümlerine tabi olacağından bu faaliyetlerinizin de ticari kazanç hükümlerine göre bilanço veya işletme hesabı esasına göre tutulacak defterlere intikal ettirilmesi ve bu işleriniz için de fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Başa Dön

Kargo Şirketinin, Müşterisinin Farklı Alıcılar İçin Toplu Olarak Düzenlediği Sevk İrsaliyesini Fotokopi ile Çoğaltarak Her Bir Gönderinin İçerisine Koyması Mümkün Müdür? (27.05.2016 Tarih ve 67896 Sayılı Özelge)

Kargo ve lojistik işletmeleri ticari nitelikteki gönderileri Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu tevsik edici belgeler ile birlikte kabul edecekler ve taşıma esnasında istenildiğinde ibraz edilecek şekilde gönderiye ekleyeceklerdir.

Şirketinizce, alıcısı veya satıcısı olmadığınız sadece müşteriniz adına dağıtımını yaptığınız kitap, dergi vb. emtialara ilişkin sevk irsaliyelerinin, kurumunuzca düzenlenmesi mümkün bulunmamaktadır.

Söz konusu emtialar için müşteriniz tarafından alıcılar adına sevk irsaliyesi düzenlenmesi, taşıma esnasında istenildiğinde ibraz edilecek şekilde gönderiye eklenilmesi gerekmektedir.

Müşteriniz tarafından farklı alıcılar adına yapılan gönderiler için toplu olarak sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve bu irsaliyenin şirketiniz tarafından fotokopi ile çoğaltılarak gönderi içerisine konulmak suretiyle emtiaların sevk edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Operasyon merkezinizden şubelerinize veya şubelerinizden alıcılara taşıma yaptığınız emtialar için şirketinizce, acentelerinizin bulunmadığı illerde ise taşımayı yapan ilgili kargo şirketince taşıma irsaliyesi düzenlenmesi gerekmektedir.

Başa Dön