

Sirküler No: 2492

Sirküler Tarihi: 21.01.2019

KONU: YURT İÇİ VE YURT DIŞI TESLİMLERDE BEDELSİZ FATURA DÜZENLENEBİLME HUSUSU.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 229 uncu maddesinde; fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 2 nci maddesinde teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce alıcı veya adına hareket edenlere devri olarak tanımlanmış olup, malın tasarruf hakkının mutlak bir bedel karşılığı devredilmesi şart değildir.

Bu gibi durumlarda matrah, aynı kanunun emsal bedeli, emsal ücreti başlıklı 27 nci maddesi uyarınca emsal bedeli olacaktır.

Promosyon ürünleri, numune ve eşantyonlar ise; teslim hükümleri çerçevesinde ticari bir işletmenin yaptığı bedelsiz teslimler olarak KDV' nin konusunu oluşturmaktadır.

Piyasadan satın alınan veya ithal edilen malların, promosyon ürünü olarak müşterilere verilmesi firmalar açısından pazarlama niteliği taşıdığından, bu malların alış bedelleri gider olarak kaydedilebilir.

Firmanın yarattığı katma değer içerisinde vergilenen promosyon mallarının, numunelerin, eşantyonların müşterilere verilmesi sırasında KDV hesaplanmasına gerek olmayıp, bu ürünler için yüklenilen KDV'nin ise indirim konusu yapılabilmesi mümkündür. Bu mallar fatura tanzim edilmeden sevk irsaliyesi ile gönderilebilir.

Promosyon ürününün, satışı yapılan malın tabii olduğu KDV oranından yüksek olması halinde, promosyon ürünü için yüklenilen KDV' den satışı yapılan malın tabii olduğu orana isabet eden kısmın indirim konusu yapılması kalan kısmın gelir ve kurumlar vergisi açısından gider veya maliyet olarak dikkate alınması gerekir.

Diğer taraftan bedelsiz ihracat işleminde yurda herhangi bir bedel getirilmesi söz konusu olmayıp, teslimin KDV Kanunu'nun 12/1 maddesindeki şartlar çerçevesinde gerçekleştirilmesi kaydıyla, ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca bedelsiz ihracata ilişkin yüklenilen verginin iade edilebilme imkanının bulunduğu, iade talep edilmemesi halinde ise, KDV beyannamesinde teslim ve hizmet karşılığı teşkil eden bedel toplamına dahil edilmeyeceği tabiidir.

Yurt içi bedelsiz teslimlerde ise, emtia veya hizmetin ticari teamüllere uygun nitelikte ve miktarda ürün tanıtımı veya deneme amaçlı olması veya reklam maksadıyla hediye olarak satışa konu olmayacak şekilde verilmesi halinde düzenlenecek faturada malın fiyatının yazılarak KDV hesaplanması ve altına "İşbu fatura bedeli tahsil edilmeyecektir" şeklinde not yazılması gerekir. Satıcı hesaplanan KDV'yi beyan edecek ancak aynı KDV'yi indirebilecektir. Alıcı ise bedel ödemediği için fatura üzerindeki KDV'yi indiremeyecektir.

Bu konuda, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 13.07.2016 tarih ve 11395140-105[229-2014/VUK1-18421]-94202 sayılı, Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 18.01.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-112-37 sayılı, Eskişehir Vergi Dairesi

Başkanlığı 28.12.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/42-147 sayılı özelgelerde, bedelsiz teslimler için KDV hesaplanması gerektiği açıkça belirtilmiştir.

Bedeli tahsil edilmeyen teslimle ilişkin yüklenilen KDV tutarının ise indirim konusu yapılmasında bir sakınca olmamaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.