

**Sirküler No: 2515**

**Sirküler Tarihi:05.02.2019**

**KONU: BEDELSİZ FATURA İLE MAL VE HİZMET ALIMININ KAYITLARA İNTİKALİ.**

21.01.2019 tarih ve 2492 sayılı sirkülerimizde konu, bedelsiz fatura düzenleyenler açısından ele alınarak değerlendirilmiş olup, bu defa bedelsiz fatura ile mal ve hizmet alan mükellefler açısından aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

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.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 267 inci maddesinde, "Emsal bedeli gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değerdir." Şeklinde tanımlanmış ve bu değerlemenin nasıl yapılacağı aynı maddede belirtilmiştir.

**Bu durumlarda satıcı tarafından teslim edilen emtia için düzenlenen faturada;**

**-bedel belirtilmiş ise, alıcı nezdinde faturada yazılı bedel üzerinden kayıtlara alınması ve aynı zamanda gelir kaydedilmesi gerektiği,**

**-düzenlenen faturada bedel belirtilmemiş veya 1.-TL gibi bedel yazılmış ise alıcı tarafından emsal bedel üzerinden kayıtlara gelir olarak alınması gerektiğini hatırlatmak isteriz.**

Gelir İdaresi Başkanlığının 03.04.2014 tarih ve 62030549-125[6-2013/69]-734 sayılı özelgeye göre bedelsiz verilen malların emsal bedelle stoklara alınması gerekmektedir.

Piyasada muhtelif nedenlerle bedeli alınmadan ticari mallar teslim edilmektedir. Teslim edilen malın bedeli biliniyorsa, o bedelden fatura tanzim edilmesi gerekir. Bedeli bilinen bir ticari mala **1.-TL, 1 kuruş** gibi iz bedellerle fatura tanzimi mevzuata aykırıdır. Emsal bedel belirtilip, fatura üzerine "bedeli tahsil edilmeyecektir." Yazılıp, parası alınmayabilir.

Ancak piyasada bazı firmaların hala 1.- TL'lik fatura tanzim ettiği görülmektedir.

Yukarıda tarih ve numarası yazılı özelgenin gönderilmesini tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**