



Özet Bülten

Tarih : 02.06.2017

Sayı : 2017/28

Değerli Müşterimiz,

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeleri özetle bilgilerinize sunuyoruz.

1. Zamanaşımı Süresinin Son Yılında Yapılacak İncelemeye Sevk ve Takdir İşlemlerine Sınırlama Getiren ve İnceleme Elemanlarına Bilgi- Belge Sunma Konusunda Yetki Belgesinin Yeterli Olacağını Belirten Vergi Denetim Kurulu İç Genelgesi Düzenlenmiştir.

Vergi İnceleme ve Denetim İç Genelgesi (27/04/2017 tarih ve 2017/1) ile Maliye Bakanlığının teşkilatına verdiği talimatlar aşağıda özetlenmiştir.

a- İnceleme Görevlendirmesi ve Takdire Sevk İşlemleri ile İlgili Sınırlamalar

Tarih zamanaşımının son yılında vergi incelemesi başlatılabilmesi için bu incelemeye ilişkin görevlendirmenin en geç Haziran ayı sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

1

Örnek vermek gerekir ise, içinde bulunduğumuz 2017 yılının sonunda 2012 yılı zamanaşımına uğrayacaktır. Bu yıl içinde, 2012 yılı ile ilgili bir vergi incelemesinin başlatılabilmesi için bu incelemeye ait görevlendirme işleminin 30 Haziran 2017 akşamına kadar yapılmış olması istenmektedir.

Ancak; iade talepleri hakkındaki incelemeler ile adli makamlardan gelen inceleme talepleri 30 Haziran'dan sonra da görevlendirmeye konu edilebilecektir.

Zamanaşımına uğrayacak olan yıl için 30 Hazirandan sonra inceleme görevlendirilmesi yapılamayacağı gibi, takdire sevk işlemi de yapılamayacaktır. İnceleme gereği ihbar ikramiyesi talepli ihbarlardan kaynaklanıyorsa, ilgili komisyon tarafından uygun görülen ihbarlar hakkında 30 Hazirandan sonra incelemeye veya takdire sevk işlemi yapılabilecektir.

Tarih zamanaşımı süresinin son yılında yürütülmekte olan vergi incelemelerinde, inceleme raporunun en geç Ekim ayının son gününe kadar vergi dairesi kayıtlarına girmesi sağlanacak şekilde tamamlanması gerekmektedir.

Haksız iadenin geri alınması veya indirim reddi gibi tarhiyat gerektiren ancak matrah farkı söz konusu olmayan işlemleri içeren konular hiçbir surette Takdir Komisyonuna sevk edilemeyecektir.

Zaten VUK'nun 74. maddesine göre Takdir Komisyonlarının vergi farkı takdir etmesi söz konusu olamaz. Ancak uygulamada vergi farkı şeklindeki takdirlere veya belli bir vergi farkına denk gelecek şekilde matrah takdirlere rastlanmaktaydı. Bu İç Genelge ile söz konusu usulsüz uygulamalara son verilmek istendiği anlaşılmaktadır.

Örneğin; sahte fatura düzenlenmesi iddiasına istinaden katma değer vergisi indiriminin, Takdir Komisyonu kararıyla red edilerek tarhiyat önerilmesi,

b- Vergi İncelemeleri ile İlgili Bilgi ve Belge Sunma Konusundaki Yetkilendirmenin Muvafakatname ile Yapılabileceği(Noter Vekaletnamesi Aranmayacağı)

Anılan İç Genelgenin 4. maddesinde, incelenmekte olan mükellefin yetkilileri tarafından imzalanmış bir muvafakatnameye sahip meslek mensubu (SMMM veya YMM) avukat veya diğer herhangi bir kişinin inceleme elemanı ile görüşebileceği bilgi ve belge sunabileceği belirtilmektedir. Bu işlemler için resmi vekaletname istenmeyecektir.

Ancak inceleme tutanaklarında mükellefin kendisinin, kanuni temsilcisinin veya noterde düzenlenmiş vekaletname sahibi kişinin imzasının bulunacağı (muvafakatnamenin tutanak imzası için yeterli olmadığı) açıktır ve bu husus İç Genelgede ifade edilmiştir.

Söz konusu muvafakatname için özel bir şekil şartı aranmamaktadır. Bu muvafakatnamenin vergi incelemesi yürütenlerin huzurunda düzenlenebilmesi veya öncesinde düzenlenerek inceleme elemanına ibraz edilmesi mümkündür.

2

2. 1/7/2017 Tarihinde İhracat İşlemlerinde E-Fatura Uygulamasına Geçme Zorunluluğu Başlayacak Mükelleflere İlişkin Duyuru Yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere ihracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasına ilişkin ilk düzenleme 454 Sıra No'lu V.U.K Genel Tebliği ile yapılmıştır. Bu nedenle söz konusu tebliğ düzenlemesi ile ihracat işlemlerinde e-Fatura kullanım zorunluluğu tüm ihracatçı mükellefleri değil, yalnızca hali hazırda **e-Fatura uygulamasına dahil olan mükellefleri kapsamaktadır**. E-Fatura uygulamasına dahil olmayan ihracatçı mükellefler, ihracat işlemlerinde matbu fatura kullanmaya devam edeceklerdir.

Bununla birlikte e-Fatura uygulamasında GİB Portal yönteminden yararlanan ve ihracat yapan mükelleflerin, manuel olarak ihracat faturalarını da e-Fatura düzenleyebilmelerini teminen gerekli erişimin sağlanacağı belirtilmektedir. Bu kapsamda Haziran ayı itibarıyla GİB Portal yönteminden yararlanan mükelleflerin istemeleri hainde **1/7/2017 tarihini beklemeksizin** ihracat işlemleri kapsamında e-Fatura düzenleyebileceklerdir.

3. Toplu İş Sözleşmesi Uygulanan İşyerlerine İlişkin Asgari Ücret Desteğinin Sağlanması

Toplu iş sözleşmesi uygulanan işyerlerine 2017 yılında sağlanacak asgari ücret destek tutarları **01.05.2017** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 164,70-TL olarak belirlenmiştir.

4. Serbest Bölgelerde Türk Lirası ile Yapılabilecek Ödemeler Hakkında 2017/10051 Sayılı Karar Yayımlanmıştır.

16.08.1985 tarih ve 85/9801 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Serbest Bölgelerde Türk Lirasıyla Yapılabilecek Ödemelere Dair Kararla;

-Serbest bölgelerdeki faaliyetler ile ilgili her türlü ödemelerin 3218 sayılı Kanunda belirtilen dövizle yapılacağını,

-Ancak, bölgede yatırım sırasındaki mal ve hizmet bedelleri ile işçi ücretleri ve kiralara Türk Lirası üzerinden ödenebileceğini,

-Bölge Müdürlüğü ile bu bölgelerdeki diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlara bütün ödemelerin Türk Lirası ile yapılacağını belirlemiştir.

Buna göre;

Kira, ruhsat, izin, belgeler ile işleticiler tarafından sağlanan hizmet ve faaliyetlere ilişkin tarife ve ücretler Türk Lirası üzerinden belirlenecek ve ödenecektir. Tarifelerin Türk Lirası olarak belirlenmesine ilişkin işlemler, Kararın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 3 ay içerisinde tamamlanacaktır.

3

5. Çocuk ve Genç İşçilerin Çalıştırılma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmıştır.

Çocuk ve genç işçilerin sağlık ve güvenliklerini, fiziksel, zihinsel, gelişmelerini tehlikeye atmadan çalışma şekillerinin esaslarını düzenleyen Çocuk ve Genç İşçilerin Çalıştırılma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 5/2. maddesinde değişiklik yapılmıştır.

Buna göre;

-Çocuk ve genç işçiler, okula devam edenlerin okula devamları ile okuldaki başarılarına engel olmayacak, meslek seçimi için yapılacak hazırlıklara ya da Milli Eğitim Bakanlığı tarafından yeterliliği kabul edilen mesleki eğitime katılmasına engel olmayacak işlerde çalıştırılabilecekleri hüküm altına alınmış olup Milli Eğitim Bakanlığı yetkili makam olarak belirlenmiştir.

-Ayrıca mesleki ve teknik eğitim okul ve kurumları öğrencilerine verilen; işletmede mesleki eğitim, staj ve çıraklık eğitimlerinin, uygulama alanına alınacak veya çıkarılacak işlerin ve yerlerin Milli Eğitim Bakanlığı'nca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

6. Tehlikeli ve Çok Tehlikeli Sınıfta Yer Alan İşlerde Çalıştırılacakların Mesleki Eğitimlerine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmıştır.

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu'na göre belirlenen; tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işlerde çalışanların mesleki eğitimlerinin usul ve esaslarını düzenleyen, Tehlikeli ve Çok Tehlikeli Sınıfta Yer Alan İşlerde Çalıştırılacakların Mesleki Eğitimlerine Dair Yönetmelik'in 6 ncı maddesinde değişiklik yapılmıştır.

Buna göre; yönetmelik kapsamına giren işlerde; Sosyal Güvenlik Kurumuna ait kayıtlar esas alınarak **01.05.2017** tarihinden önce çalışmaya başlayanlar, Millî Eğitim Bakanlığı ile kurum ve kuruluşlar arasında yapılacak protokoller çerçevesinde verilecek en az 32 saatlik eğitim modüllerini tamamlayarak belgelendirilmeleri halinde Yönetmelik kapsamında mesleki eğitim almış olarak kabul edileceklerdir.

7. KDV İadelerinde Alt Firmalardan Kaynaklanan Sorunların Değerlendirilmesi

Bilindiği üzere 2014 yılında çıkarılan KDV Genel Uygulama Tebliği ile mevcut tüm KDV Tebliğleri yürürlükten kaldırılmış ve KDV konusunda birçok değişiklikler getirilmiştir.

Bu kapsamdaki önemli bir değişiklik gurubu da, **özel esaslar** konusunda yapılan yeni düzenlemelerdir. Özel esaslar alanındaki düzenlemelerin önemli olan yönü ise alt firmalardan kaynaklanan sorunlar üzerindeki etkileridir.

Alt firmalardaki bozukluklar sadece KDV iadelerinde değil, indirim konusu yapılmış tüm KDV'lerde karşımıza çıkabilmektedir. Bunun iadelerde daha çok hissedilmesi, iade talebi nedeniyle, indirimlerin sıkı şekilde sorgulanmasından kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki bölümlerde alt firmalardan kaynaklanan sorunlar ve bunların KDV iade taleplerine yansımaları konusunda çok özet açıklamalara yer verilmiş olup detay için KDV Genel Uygulama Tebliğinin **ÖZEL ESASLAR** başlıklı IV/E bölümünün dikkatle incelenmesi gerekmektedir.

Özel esaslar kapsamına alınması gereken mükellefler

Haklarında, düzenledikleri veya kullandıkları belgelerin gerçek duruma aykırı olduğuna ilişkin rapor veya tespit bulunan aşağıdaki mükellefler, **kod listesine** alınmakta ve iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara (genel esaslara göre daha ağır formalitelere) tabi tutulmaktadır.

-213 sayılı Kanununun 153/A) maddesi kapsamına giren mükellefler, (sadece sahte belge düzenlemek ve satmak amacıyla hareket ettiği tespit olunarak mükellefiyet kaydı silinenler ve bunların ilgilileri, teminat uygulaması)

-Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline iştirak eden mükellefler de dahil olmak üzere sahte belge veya muhteviyatı

itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma konusunda haklarında "**olumsuz rapor**" veya "**olumsuz tespit**" bulunan mükellefler,

-Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme konusunda haklarında "olumsuz rapor" bulunan mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükellefler,

-Haklarında beyanname vermeme, defter ve belge ibraz etmeme ve adresinde bulunamama konusunda tespit bulunan mükellefler,

-Haklarında KDV yönünden ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haciz uygulanan mükellefler.

Özel esaslara tabi mükelleflerden mal veya hizmet alanların kdv iade talepleri;

Kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmamakla birlikte doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında "olumsuz rapor" veya "olumsuz tespit" bulunması halinde mükelleflerin iade talepleri;

-Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma **üç kat teminat**,

-Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma **iki kat teminat**,

5

göstermeleri kaydıyla, bu kısmın iadesi teminat karşılığında, kalan kısmın iadesi genel esaslara göre yerine getirilir. Teminat, vergi inceleme raporu ile çözülür.

Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunanlardan alımları **-indirim listesi içinde-** bulunmakla birlikte, iadesi talep edilen KDV tutarları **-yani yüklenim listesi-** içerisinde bunlardan alımlara yönelik belge bulunmayanların iade talepleri, başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla genel esaslara göre yerine getirilir. (Tebliğin IV/E-11 no.lu bölümü)

Ancak uygulamada alt firma sorunu bulunan alım, iade hesabı (yüklenim listesi) içinde bulunmasa dahi vergi daireleri mükellefleri işlemin gerçekliğini ispata davet etmektedir. İşlemin gerçekliği ispat edilse dahi, alt firma sahte belge düzenlemekle suçlanıyorsa, ilgili KDV'yi indirimlerden çıkarılması istenilmektedir.

Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunanların kanuni temsilcileri ve bunların kurduğu veya ortağı olduğu mükelleflerden mal veya hizmet alanların iade talepleri, kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit olmadıkça genel esaslara göre yerine getirilir.

Diğer kısmın iadesi genel esaslara göre yapılır. Teminat, vergi inceleme sonucuna göre çözülür. Bu durumda da mükellefler genellikle incelemeye sebebiyet vermemek için işlemin gerçekliğini ispat yoluyla iade haklarını korumaya çalışmakta, bunun mümkün olmadığı durumlarda iade haklarının bu kısmından feragat etmeyi tercih etmektedirler.

Kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında olumsuz tespit veya rapor bulunan mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir.

Verilen süre içerisinde belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı iade hesaplarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri genel esaslara göre sonuçlandırılır.

Tebliğ bunu emretmekle beraber, alt firmanın sahte belge düzenlemekle suçlandığı durumlarda işlemin gerçekliğinin ispatı da kabul edilmeyerek mükellefler indirim haklarından vazgeçmeye zorlanmaktadır.

Belgenin gerçekliğinin ve doğruluğunun ispatı

Belgenin gerçekliğinin ve doğruluğunun nasıl ispat edileceği, KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/E-5 no.lu bölümünde aşağıdaki gibi açıklanmıştır;

“5. İşlemlerin Gerçekliğini İspat

Düzenledikleri veya kullandıkları belgelerin sahteliğine veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olduğuna ilişkin inceleme veya idari araştırma aşamasında mükellefe, söz konusu belgelerin gerçekliğine yönelik deliller ileri sürme imkânı verilir.

Aynı şekilde kendileri hakkında olumsuz rapor veya olumsuz tespit bulunmamakla birlikte mal veya hizmet satın aldıkları mükellefler hakkında olumsuz rapor veya olumsuz tespit bulunan mükelleflere de bu imkân sağlanır.

Söz konusu karşı deliller inceleme veya araştırmaya konu iş, işlem ve belgelerle ilgili olmalı ve bir yazı ile idari makama ibraz edilmelidir. Karşı deliller incelemeye başlanmış olması halinde inceleme elemanına, incelemeye başlanmamışsa ilgili vergi dairesine sunulur.

Dolayısıyla idare tarafından sahte veya yanıltıcı olduğu yönünde bulgular bulunan bir belgenin gerçek bir işleme dayandığı ve dayandığı işlemi mahiyet ve miktar itibarıyla doğru olarak yansıttığı işlemin tarafları, ilgilileri (iade talep edenler) veya mükellefler tarafından 213 sayılı Kanunun 3'üncü maddesindeki delil serbestisi kapsamında iddia ve ispat olunabilir.

İleri sürülen karşı delillerin işlemin gerçekliğini göstermesi halinde özel esaslar uygulanmaz. İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir.

Bu şekilde ileri sürülen iddia ve deliller, inceleme elemanı veya idare tarafından karşı delillerle çürütülmek suretiyle belgenin sahte veya yanıltıcı olduğu ispatlanabilir. Bu durumda ileri sürülen delillerin ele alınıp raporda veya dayanak bir yazı ile çürütüldüğü karşı delillerle açıklanarak mükellef veya ilgili özel esaslara alınır.

Sınırlandırıcı olmamak kaydıyla belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıdaki deliller kullanılabilir;

a- İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi.

Ödeme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı örneği ile tevsik edilebilir.

Ödemenin 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla veya 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenen çekler ile de tevsiki mümkündür. Ayrıca internet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet çıktıları ya da mükellefler tarafından ödeme yapılan bankalardan alınan onaylı hesap ekstreleri ödemenin tevsikinde kullanılabilir.

Ödeme, kredi kartı (iade talebinde bulunan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının vizesine ödeme gibi) yapılmak suretiyle de tevsik edilebilir. Ödemenin PTT yoluyla yapıldığı durumlarda, ödeme sırasında düzenlenecek belge, (satıcının veya adına hareket edenlerin adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka hesap numarası ve vergi kimlik numarası doğru olarak yazdırılmak kaydıyla) ödemeyi tevsik eden delil olarak ileri sürülebilir.

7

b- Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama, ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler, sigorta belgesi, vergi, resim, harç, pay, fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgeler işlemin gerçekliğinin tevsikinde delil olarak kullanılabilir”.

Mal veya hizmet satın alınan alt firma hakkında, herhangi bir olumsuz tespit veya rapor bulunsa dahi, KDV iadesi talep eden firma, mal veya hizmet alımının **gerçekliğini ve doğruluğunu ispat** edebildiği takdirde, özel esaslara girmeksizin KDV iade talebini sonuçlandırılabilir.

Ancak uygulamada, mal veya hizmet tedarik edilen (alt) firma sahte belge düzenlemekle suçlanmakta ise, işlem gerçekliğinin ispatına bakılmaksızın, bu alıma ait indirim (ve dolayısıyla iade) hakkı yok sayılmak suretiyle işlem yapılmaktadır.

Belge gerçekliğinin banka, nama yazılı çek, kredi kartı, Pft vasıtasıyla ödeme yapıldığının tevsiki suretiyle ispatlanmasına ilişkin sorunlar;

Yukarıda metnini verdiğimiz "İşlemlerin Gerçekliğini İspat" başlıklı Tebliğ bölümünde belirtildiği üzere, alt firma sorununu bertaraf etmede en geçerli ve sık

kullanılan ispat şekli, söz konusu alt firmaya ödeme yapıldığının, **banka, bu alt firma namına yazılı çek, kredi kartı ve PTT belgeleri** ile ortaya konulmasıdır.

Bu konuda yaşanmakta olan ve uzun zamandır çözülmeyen sorunlar

-Alımların çoğunda, alım işlemi **cari hesaplara** kaydedilmektedir. Belli bir dönemde alt firmadan yapılan alımlar yanında bu alt firmaya satışlar da olabilmektedir. Karşılıklı faturalaşma olarak ifade edilen bu gibi durumlarda doğal olarak ödeme faturalar arası fark üzerinden yapılmakta, dolayısıyla alımların tümünü karşılayacak kadar ödeme olmamaktadır. Maliye İdaresi böyle durumlarda ödeme yoluyla tevsik yapılamadığı yaklaşımı ile hareket ederek KDV iadesi isteyen mükellefleri mağdur etmektedir.

-Alımlarla ilgili olarak cari hesapta oluşan borcun tamamına yakın kısmının ödendiği tevsik edilse bile, cüzi miktarda nakit ödeme veya ödenmemiş kısım bulunduğu hallerde yine, ödeme yoluyla tevsikin hiç yapılamadığı varsayılmak suretiyle KDV iadesi talep eden mükellefler **başka tevsik unsurları** ibraz etmeye zorlanmaktadır.

-Bayiler vasıtasıyla satış yapan firmalar doğal olarak bayilerden fiyat farkı, ciro primi gibi faturalar alabilmektedir. Bu firmalar bayilere mal veya hizmet verip, tahsilat yapmakta olduğu için söz konusu faturaları cari hesap alacağına mahsup etmektedir. Başka bir anlatımla bu faturaların banka ve sair yoldan bayie ödenmesi söz konusu olamaz. Bu gibi durumlarda bayilik ilişkisinin varlığı tek başına bayiden gelen faturaların gerçekliğinin ispatı olarak kabul edilmesi ve bayideki sorunun KDV iadesi isteyen firmayı etkilememesi gerekirken, aksi yönde davranılmaktadır.

Sorunlarla ilgili değerlendirmelerimiz

Bilindiği üzere birbirleriyle devamlı ve sıkı iş ilişkisi veya ticari bağlantısı olan firmalar karşılıklı olarak, hem alıcı hem de satıcı olabilirler. Bir işlemde alıcı iken, diğer işlemde satıcı durumuna geçilebilir. Bu gibi durumlarda firmalar karşılıklı alacaklarını mahsup etmek suretiyle gereksiz ödemelerin önüne geçerler.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 89-101'inci maddeleri cari hesap hükümlerine yer vermiştir. Buna göre; iki kişinin herhangi bir hukuki sebep veya ilişkiden doğan alacaklarını teker teker ve ayrı ayrı istemekten karşılıklı olarak vazgeçip bunları kalem kalem alacak ve borç şekline çevirerek hesabın kesilmesinden sonra çıkacak artan tutarı isteyebileceklerine ilişkin sözleşme **cari hesap sözleşmesi** olarak ifade edilmiştir. Bu sözleşme **yazılı** yapılmadıkça geçerli olmaz.

Türk Ticaret Kanunu'nda düzenlenen cari hesap esas itibariyle özel bir takas müessesidir. Cari hesap sözleşmesinin ticari hayattaki işlevi, tarafların karşılıklı borçlarının ifasını özel bir takas rejimine tabi kılmasıdır. Böylece cari hesap sözleşmesince borçların yerine getirilmesi geçici bir süre ertelenir.



Muhasebede cari hesap kavramından, birbirleriyle ilişkide bulunan iki kişinin (firmanın) aralarındaki borç ve alacak doğuran işlemlerini kaydettikleri hesap veya hesaplar anlaşılır.

Şirketlerce cari hesap mahsuplaşması şeklinde yürütülen ticari işlemler, hayatın olağan akışına uygun bir durum olarak görülmektedir. Diğer taraftan; Gelir Vergisi Kanunu'nun 96 ıncı maddesinde hesaben ödeme, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlem olarak ifade edilmiştir. Buna göre de mali idare mükelleflerce yapılan hesaben ödemeleri kabul ederek, tevkifat uygulaması yönüne gitmiştir.

Ancak Gelir İdaresi Başkanlığınca verilen özelgelerde; "**cari hesap mahsuplaşmaları**" şeklinde yapılan ödemeleri, bankacılık sistemi içinde yapılan bir işlem olarak değerlendirmemektedir. Ayrıca mal alışlarına yönelik ödemelerin müşterilerden alınan ve üzerinde **ciro bulunan çeklerle** yapılması durumunda, söz konusu çeklerin firmanın kendi ödemelerinde kullanıldığının, Yeminli Mali Müşavir tarafından düzenlenen KDV İadesi Tasdik Raporunda izah veya tevsik etmek şartıyla kabul etmektedir.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)