



Özet Bülten

Tarih : 25.07.2017

Sayı : 2017/47

Değerli Müşterimiz;

İşletmeler satın aldıkları hediye çeklerini personeline, bayilerine, ticari faaliyetiyle ilgili diğer kişilere temsil ağırlama kapsamında hediye etmektedirler. Bu uygulama genelde yıl sonlarında ve bayramlarda artış göstermektedir.

Tercih edilmesinin nedeni, hediye seçiminde karşılaşılan sorunlar ve ihtiyaçların kişilere göre farklılık göstermesidir. Bültenimizde hediye çeklerinin vergisel boyutu ortaya konularak, aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

1. KDV ve Belgelendirme Yönünden

Hediye çekinde iki ayrı teslim gerçekleşmektedir. İlk teslim işletmenin; hediye çeklerini, basım ve dağıtımını yapan firmadan satın almasıdır. İkinci teslim ise, hediye çekleri karşılığında mal ve hizmet alınmasıdır.

Birinci teslimde KDV söz konusu değildir. Bir diğer ifadeyle; işletmenin hediye çekini satın almasında, KDV yönünden vergiyi doğuran olay meydana gelmemektedir.

Hediye çeki karşılığı verilen bedeller avans niteliğindedir.

Hediye çeki satışı yapan firmanın, alıcı işletmeye dekont düzenlemesi gerekir. Bedeller alıcı ve satıcı yönünden **avans olarak muhasebeleştirilmelidir**.

Tüketici tarafından hediye çekinin ibrazı ve mal veya hizmetin satın alınmasıyla vergiyi doğuran olay meydana gelmektedir. Malı satan veya hizmeti sunan satıcı tarafından, hediye çeklerini tüketicilere veren **işletme adına fatura** düzenlenmelidir.

Diğer taraftan hediye çekleri ibraz edilmek suretiyle alınan mal veya hizmet bedellerine, mal ve hizmetin tabi olduğu KDV oranları uygulanmalıdır.

2. Hediye Çeklerini Satın Alan İşletme Yönünden

Hediye çekleri kişilere dağıtılıncaya kadar, işletmede kaldığı sürece aşağıdaki muhasebe kaydı ile aktifte tutulur. Bu aşamada gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

_____ / _____
108 Diğer Hazır Değerler
-Hediye Çekleri
320 Satıcılar
_____ / _____



a. Hediye çeklerinin personele verilmesi;

Personele verilen hediye çekleri ücret ödemesi kapsamında olup ücret gideri olarak kabul edilir. Çeklerin bedeli "net" ücret kabul edilir. Brüt tutarı personel gideri olarak muhasebeleştirilir.

Müşavirliğimize göre personele verilen hediye çeki teslimi, nakit ücret olmadığından aynı ücret anlamına gelir. Sadece gelir vergisine tabi tutulur. Sosyal güvenlik primi hesaplanmaz.

Personele verilen hediye çekleriyle ilgili aşağıdaki muhasebe kaydının yapılması gerekir.

_____ / _____	
770 Genel Yönetim Giderleri (veya benzer hesap) -personel giderleri	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar -G.V stopajı	
	108 Diğer Hazır Değerler -Hediye çekleri
_____ / _____	

b. Hediye çeklerinin müşterilere(bayilere) verilmesi;

Belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında hediye çeklerinin verilmesi durumunda, müşteriye(bayi) ciro primi verilmesi söz konusudur. Bu durumda mali idare bayinin KDV'li ciro primi faturası düzenlemesini istemektedir. Bayi aldığı hediye çeklerini, düzenlediği hasılat faturasının karşılığı olarak aktifine kaydedecektir.

Hediye çeklerini bayiiine veren işletmenin muhasebe kaydı aşağıda yer almaktadır.

_____ / _____	
120 Alıcılar	
	108 Diğer Hazır Değerler -Hediye çekleri
Bayii hediye çeki teslimi	
_____ / _____	
760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gider.	
191 İndirilecek KDV	
	120 Alıcılar
Bayinin düzenlediği ciro primi faturasının kaydı,	
_____ / _____	

Ciro primleri fiyat farkı niteliğinde olduğundan, faturada ilgili mal ve hizmetin tabi olduğu KDV oranının uygulanması gerekir.



c. Hediye çeklerinin işletme ihtiyaçları için kullanılması;

Hediye çekleri amacı dışında, işletme ihtiyaçları için kullanılır ise alınan mal ve hizmete göre kaydedilir. Örneğin; hediye çeki ile sabit kıymet alınırsa, sabit kıymet alış kaydı yapılır. Sarf malzemesi alınırsa; alınan malın durumuna göre doğrudan veya sarfiyata paralel olarak gider veya maliyet unsuru kabul edilir.

d. Hediye çeklerinin ortakları veya yakınlarının şahsi ihtiyaçları için kullanılması veya bunlar tarafından işletmeden çekilmesi durumunda;

Hediye çeklerinin ortaklar veya yakınlarınca, işletmeden çekilişi veya onların şahsi ihtiyaçları için kullanılması halinde, ilgililerin cari hesaplarına kayıt yapılır.

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