



## Özet Bülten

Tarih : 29.01.2020

Sayı : 2020/22

### Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

#### A- Konu Başlıkları;

**-Montaj İşleminde Kısım Kısım Mal Teslimi Nedeniyle Fatura Düzenleme Süresinin Aşılması Halinde E-faturanın Düzenlenmesi,**

**-Müşterileri Teşvik Amacıyla Verilen Kombine Maç Bilet Bedellerinin Vergilendirilmesi**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

#### B- Konu Özetleri;

##### 1. Montaj İşleminde Kısım Kısım Mal Teslimi Nedeniyle Fatura Düzenleme Süresinin Aşılması Halinde Faturanın Düzenlenmesi,

Satışı yapılan montaja tabi makinelerin montaj için parça parça alıcının işyerine taşındığı ve bu yüzden makinenin tesliminin birkaç haftayı alabildiği bir durumda; taşınan her bir parça için ayrı ayrı sevk irsaliyesi düzenlenmesi, ancak işlem süresinin işin mahiyeti gereği 7 günlük sürenin geçmesi sebebiyle e-faturanın düzenlenmesi konusunda aşağıdaki usule uyulmalıdır.

Öncelikle montaj yöntemi ile imal edilen makineler gibi kısım kısım sevki gereken teslimlerde, montaj için gönderilen her bir parçanın sevki sırasında sevk irsaliyesi alıcı adına düzenlenmelidir. Sevk irsaliyesinin uygun bir yerine, taşınan malın kısım kısım taşındığı ve montaj yapılacağı açıklamasına yer verilmelidir.

Bu suretle montajın tamamlandığı tarihi takip eden yedi gün içinde de fatura tanzim edilmesi ve daha önce düzenlenen sevk irsaliyesinin numaralarının bu faturada belirtilmesi gerekmektedir. (Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığının 23.02.2016 tarih ve 13266 sayılı özelgesi)



## 2. Müşterileri Teşvik Amacıyla Verilen Kombine Maç Bilet Bedellerinin Vergilendirilmesi,

İşletmenin iş hacmini artırmak için müşterilere teşvik amacıyla verilen kombine maç biletleriyle ilgili bedeller **ciro primi niteliğindedir**. Söz konusu harcamaların işletme faaliyetlerinin ehemmiyet ve genişliği ile mütenasip olması şartıyla, **işletme adına düzenlenecek belgelere istinaden** kurum kazancının tespitinde pazarlama ve satış gideri olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca bu gidere ilişkin KDV'nin iç yüzde yoluyla hesaplanıp indirim konusu yapılması mümkündür. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 30.12.2019 tarih ve 1162751 sayılı özelgesi)

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