



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
MALİYE BAKANLIĞI  
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih : 03.03.2015

**YETKİLİ MUHASİP MURAKİPLARA**  
**GENELGE NO: M.M.109/2015**

**Konu: Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde KDV Uygulaması Hk.**

Uygulamada bedelsiz mal ve hizmet teslimlerinin katma değer vergisi karşısındaki durumu ve KDV'nin nasıl uygulanacağı ile ilgili tereddütlerin olduğu görülmüştür.

Değiştirilmiş şekli ile 47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 4 (1). maddesi bedelsiz mal teslimini 6.'ncı maddesi bedelsiz hizmet teslimini düzenlemektedir. Uygulamaya yönelik ortaya çıkan tereddütleri ortadan kaldırmak amacıyla aşağıdaki açıklamalara ihtiyaç duyulmuştur.

KDV yasanın 4(1) maddesi teslimi vergiye bağlı malların her ne isim altında veya şekilde olursa olsun vergiye bağlı işlemler dışındaki amaçlarla bedelsiz olarak işletmeden çekilmesi, vergiye bağlı malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, ödül, hediye veya bağış gibi adlarla verilmesinin teslim sayılan haller olduğunu açıklamaktadır. Aynı yasanın 6. Maddesinde ise vergiye bağlı bir hizmetten, işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer gerçek veya tüzel kişilerin karşılıksız yararlandırılmasının da hizmet sayıldığı ifade edilmiştir.

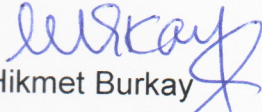
Buna göre doğrudan bedelsiz mal verilmesi şeklinde gerçekleştirilen aynı iskontolar (promosyon, mal fazlası, free satış, numune, hediye vb. ) KDV Yasasının 4(1). maddesine göre KDV'ye tabi olacaktır.

Her ne isim altında olursa olsun bedelsiz mal tesliminde bir bedel alınmadığı gibi bunlara ait KDV de hesaplanıp tahsil edilmemektedir. Bu gibi teslimlerin kaydının tutulması, yıl sonu hesaplarında ayrıca açık ve anlaşılır şekilde gösterilmesi zorunludur. Her ne şekilde olursa olsun bedelsiz teslimin yapıldığı dönemde bu malların alış belgelerinde gösterilen KDV sinin Hesaplanan KDV ye ilave edilmesi gerekmektedir. Bu amaç için KDV 1 formunun 30.satırı yada KDV 1A formunun 20. satırı kullanılacaktır.

Hesaplanan KDV Hesabına alacak kaydedilen bu miktarın karşılığının promosyon ve tanıtım hesabına gider olarak kaydedilmesi gerekmektedir. Bedelsiz verilen ürünler, faturada bedel gösterilmeden veya iz bedeli gösterilerek satış yapılabilir. İz bedeli kullanılarak yapılan satışlar da bedelsiz teslim niteliğindedir.

Bedelsiz teslimlerin ekonomik akla uygun olması, kabul edilebilir sınırlar içinde olması, ticari teamüllere uygun olması ve fatura üzerinde gösterilmesi ve kaydının tutulması gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

  
Hikmet Burkay

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

-Gelir ve Vergi Dairesi Müfettiş Md.Mv.

-Gelir ve Vergi Amirleri

SK/NY