

GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**BİNDE BEŞLİK GÖTÜRÜ GİDER UYGULAMASINDA
ÖZELLİKLE NELERE DİKKAT ETMELİYİZ?**

**ÖZEL DOSYA
NO:11**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “İndirilecek giderler” başlıklı 40. maddesine göre safi kazancın tespitinde, bu maddede sayılan giderlerin indirilmesi kabul edilmektedir. Ancak, Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesinin 1 numaralı bendinin parantez içi hükmü; *“İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerinden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.” Şeklinde*dir.

Götürü gider uygulamasından ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetler ile taşımacılık faaliyetinde bulunan, dar mükellefiyet esasında vergilendirilenler de dahil olmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir. Ancak, dar mükellefiyete tabi olanların Türkiye ile yabancı memleketler arasında yaptıkları ulaştırma işlerinden elde ettikleri kazançlar için götürü gider uygulanmayacaktır. Ayrıca, ihracatçıya ihraç kaydı ile mal teslim edenlerin, bu uygulamadan yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Belgelendirilememiş giderlere karşılık olmak üzere yapılan götürü gider kaydı, mükelleflerin genel esaslara göre belgelendirilmiş giderlerinin kaydına engel değildir.

Belgelendirilememiş giderlere karşılık olmak üzere götürü gider olarak kaydedilebilecek tutar, ihracat ve yurt dışında yapılan inşaat, onarma, montaj, teknik hizmetler ile taşımacılık faaliyetlerinden döviz olarak elde edilen hasılatın binde beşini aşamayacaktır. Hasılat kavramı içinde değerlendirilecek dövizlerin, kambiyo mevzuatı gereğince Türkiye’ye getirilme koşulu bulunmamaktadır.

Her türlü ihracat ve yurt dışı taşımacılıktan döviz cinsinden sağlanan hasılat, götürü gider kaydına esas azami tutarın hesaplanmasında dikkate alınabilecektir. Türk Lirası karşılığı

yapılan ihracat hasılatı azami gider tutarının tespitinde dikkate alınmayacaktır. Ancak, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Türk Lirası karşılığı yapılmış ihracat, döviz cinsinden hasılat olarak kabul edilecektir.

Döviz olarak elde edilen ihracat hasılatının Türk Lirası karşılığının tespitinde, hasılatın kanuni defterlere kaydedildiği tarihte geçerli olan ve T.C. Merkez Bankası'na tespit ve ilan edilmiş döviz alış kurlarının esas alınması gerekmektedir.

Her türlü yurt dışı taşımacılık faaliyetinden döviz olarak sağlanan hasılat götürü gider uygulamasına konu olabilecektir "Yurt dışı taşımacılık" ifadesinden başlangıç veya bitiş noktasından herhangi biri veya her ikisi yurt dışında bulunan taşımacılık işlerinin anlaşılması gerekmektedir. Yük taşımacılığının yanı sıra yolcu taşımacılığında sağlanan hasılat da götürü gider uygulamasına konu olabilecektir.

Yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetlere ilişkin faaliyetlerin zararlı sonuçlanmış olması götürü gider hesaplanmasına engel teşkil etmemektedir. Bu durumda, götürü olarak hesaplanan giderler, bu zararları artırıcı bir unsur olacak ve genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılacaktır.

Götürü gider uygulaması, mükelleflerin yurt dışındaki işleri ile ilgili olarak yapmış oldukları giderlerden belgesi temin edilemeyenlerin, anılan faaliyetlerden sağlanan hasılatın belli bir oranını aşmamak şartıyla ticari kazançtan indirilmesini öngören bir müessesedir. Dolayısıyla götürü gider hesaplanabilmesi için harcamanın yapılmış ve işletmenin malvarlığında bir azalma meydana gelmiş olması gerekmektedir. Konu ile ilgili düzenlemeler 194 ve 233 numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yapılmıştır.

Bu açıklamalarımız çerçevesinde binde beşlik götürü gider uygulamasında dikkate alınması gereken özellikli durumlar özetle aşağıdaki gibidir.

- Bu uygulamadan yararlanan mükelleflerin yurt dışında yapmış oldukları ancak belgelendiremedikleri giderlerinin bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde 5'ini aşmamak şartıyla belgesiz olarak gider kaydetmeleri mümkün bulunmaktadır.
- Götürü gider uygulamasından yararlanmak bakımından yurt dışında döviz cinsinden elde edilen hasılatın kambiyo mevzuatı hükümleri gereğince yurda getirilme şartı aranmamaktadır.
- Dar mükellefiyete tabi yabancı ulaştırma kurumları bu uygulamadan yararlanamaz.
- İhraç kaydıyla mal tesliminde bulunanlar, götürü gider uygulamasından yararlanamaz.
- **Bu indiriminden yararlanabilmek için bent kapsamındaki belgesiz giderlerin dönem içinde kanuni defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, doğrudan beyanname üzerinde indirim mümkün değildir.**

