

GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

PROMOSYON AMAÇLI OLARAK MÜŞTERİLERE ÇEKİLİŞLE VERİLEN HEDİYELERDE KDV HESAPLANACAK MIDIR?

ÖZEL DOSYA NO:4

Firmalar genellikle satışlarını artırmak amacıyla ve/veya kendileri için bazı önemli günlerde (kuruluş vb.) müşterilerine çekilişle hediye ürünler vermektedir. Müşterilere verilen söz konusu hediyelere ilişkin olarak firmaların yüklendiği KDV'nin durumu özellikli bir durumdur. Söz konusu hediye teslimlerinde 50 seri numaralı KDV Genel Tebliği uyarınca firmalar KDV hesaplamayacaktır. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen 10.10.2007 tarih ve B.07.1.GİB.04.99.16.01/2-Muk.138 sayılı muktezasında özetle;

“bir malın yanında ayrıca bir bedel tahsil edilmeksizin başka bir malın verilmesi veya numune ya da eşantyon mallar verilmesi şeklinde ortaya çıkan teslimlerin Katma Değer Vergisi karşısındaki durumuna ilişkin açıklamalar yapılmış ve bu teslimler nedeniyle yüklenilen Katma Değer Vergisinin indirimine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre, adı geçen şirketin alışveriş yapan müşterilerine çekilişle vereceği otomobillerin tesliminde katma değer vergisi hesaplanmayacaktır. Bu teslimler nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin ise 50 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde

belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.” denilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde;

- Noter huzurunda yapılan çekilişle hediye edilen otomobil nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinden satışı yapılan malın tabii olduğu (% 8) orana isabet eden kısım indirim konusu yapılacak, kalan kısım ise gider veya maliyet olarak dikkate alınacaktır.” görüşüne yer vermiştir.