

GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**GEÇMİŞ DÖNEME AİT OLUP FATURASI İZLEYEN YILDA
GELEN ELEKTRİK, SU, DOĞALGAZ, HABERLEŞME
BEDELLERİ HANGİ YILA GİDER YAZILIR ?**

**ÖZEL DOSYA
NO:5**

Önceki yılın son aylarında tüketilen elektrik, su, doğalgaz ve haberleşme hizmetlerine ilişkin bedeller, esas itibariyle bu yılın son günü olan 31 Aralık tarihi itibariyle tahakkuk etmekte ancak, bu giderlere ilişkin faturalar genellikle izleyen yılda daha sonraki bir tarihte düzenlenerek, gelmektedir. Bu durumda esas olarak fatura tutarlarının faturanın geldiği dönemin değil, tüketim döneminin ait olduğu yıla ilişkin olarak beyan edilecek ticari kazancın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Bununla birlikte, gider tutarının mükellefçe bilinmemesi ve faturaların ilgili yıl hesaplarının kapatılmasından sonra düzenlenmesi halinde, ilgili yılda indirim konusu yapılamayan söz konusu giderler faturaların düzenlendiği döneme ilişkin ticari kazancın tespitinde dikkate alınabilecektir.

Diğer yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1. Maddesinde mükelleflerin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri hükme bağlanmış, maddenin 3. Fıkrasında da indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilmesi hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, yılın son aylarında tüketilen elektrik bedelleri ile satın alınan haberleşme hizmetlerine ait faturalar takip eden yılın Ocak-Şubat aylarında düzenlendiğinden, faturalardaki katma değer vergisinin, bu teslim ve hizmetleri satın alan mükelleflerce söz konusu belgelerin defterlere kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel M¼d¼rl¼đ¼'nce konuya ilişkin olarak verilen 15.08.2000 tarih ve B.07.0.GEL.0.40/4041-47/38601 sayılı muktezada aynı g¼r¼ře yer verilmiş bulunmaktadı. Danıştay'ın da aynı y¼nde vermiş olduğu bir çok karar mevcut bulunmaktadır.