



Sirküler No : 357/2013-17
Sirküler Tarihi : 23.10.2013
Konusu : İşyeri Kira Ödemelerinde Gider Pusulası Uygulaması Hk.

A) GİRİŞ

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı'nca verilen 16.05.2013 tarihli bir özeldede, "kiraya verenin mükellef olması halinde düzenleyeceği fatura, mükellef olmaması halinde ise kiracı tarafından düzenlenecek gider pusulası ile tevsiki zorunludur" şeklinde verilen görüş ile "fatura düzenleme imkanı olmayanlara yapılan işyeri kira ödemelerinde gider pusulasının düzenlenmesi gerekli midir?" tartışmasını başlatmıştır.

B) KONUNUN DEĞERLENDİRİLMESİ

İşyeri kiralamalarının yazılı kira sözleşmeleri ile yapılması zorunludur. Bu sözleşmede kira tutarı brüt olarak belirtilir, bu tutar üzerinden damga vergisi hesaplanır. Vergi uygulamasında kira sözleşmeleri hukuki bir belgedir. Bu belge aynı zamanda Banka dekontu veya Posta makbuzu ile tevsik edilen ödemeler yönünden bütünlük arz eder. Dolayısı ile olayın lafzi değil ruhuna uygun yorumlanması gerekmektedir. Konuyla ilgili yeminli mali müşavirliğimizin açıklamaları aşağıdaki gibidir.

Gider Pusulasının hangi hallerde düzenleneceği 213 Sayılı VUK 234. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre;

"Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin:

...

3. Vergiden muaf esnaf;

Yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir. Bu belge, birinci ve ikinci sınıf tüccarların, zati eşyalarını satan kimselerden satın aldıkları altın, mücevher gibi kıymetli eşya için de tanzim edilir.

Gider pusulası, işin mahiyeti, emtianın cins ve nev'i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını (Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana tevdi olunur..."

Madde hükmünde yer alan vergiden muaf esnaf tanımlaması 193 sayılı GVK 9. maddesinde sayılmıştır. Bu maddede iş yerini kiraya verenler sayılmadığı gibi iş yeri kira ödemelerinde "GİDER PUSULASI" düzenleneceğine ilişkin bir hükümde bulunmamaktadır.

Özelge: Kişilerin talebi üzerine vergi idaresi tarafından verilen görüştür. Özeldgeyi talep eden kişiyi bağlar. Ancak Özelgenin; Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Sirküler'e dönüştürülmesi halinde tüm mükellefler için uyulması zorunlu bir hukuki belgedir. Ayrıca bugüne kadar yapılan vergi incelemelerinde işyeri kira ödemelerinde Gider Pusulası düzenlemekten cezai yaptırım uygulandığına rastlanmamıştır.



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "İspat Edici Kağıtlar" başlıklı 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, "Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmü bulunmaktadır. Söz konusu kayıtların ise anılan Kanunun 229-242. maddeleri arasında sıralanmıştır. 242. maddede DİĞER VESİKALAR Bölümü aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

“.. Tüccarlar evvelki maddelerin dışında kalan ve bir hüküm ifade eden veya icabında bir hakkın ispatına delil olarak kullanılabilen mukavelename, taahhütname, kefaletname, mahkeme ilamları gibi hukuki vesikalarla ihbarname, karar örnekleri, vergi makbuzları gibi vergi evrakını dosyada muhafaza etmeye mecburdurlar.”

C) SONUC

Yukarda yapılan değerlendirmelerimiz ışığında, mükellef olmayan şahıslardan (fatura düzenleyemeyenlerden) yapılan işyeri kiralamalarına ilişkin ödemelerin gider olarak kaydedilmesinde; geçerli kira sözleşmesinin mevcudiyeti, ödemelerinin banka veya PTT aracılığı ile yapılması, GVK 94. madde mucibince vergi tevkifatının yapılarak muhtasar beyanname ile beyan edilmesi halinde tüm evrakların hep birlikte tevsik edici belge olarak kabul edilmesi gerektiği görüşündeyiz.

Ancak idare ile herhangi bir ihtilaf yaşamak istemeyecek olan mükelleflerin işyeri kira ödemelerinde ayrıca Gider Pusulası düzenleyebilecekleri ve her bir kira ödemesi için düzenlenecek Gider Pusulasını kiralayana imzalatabilecekleri de ikinci bir seçenek olarak düşünülebilecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,