



GİDER PUSULASI VE MUHASEBE KAYITLARI

26 MAYIS 2025

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- 7338 Sayılı Vergi Usul Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- VUK Genel Tebliğleri (141-173-225-230),
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği,
- Ankara Defterdarlığı tarafından verilen 20.02.2025 tarih ve E-84974990-130[KDV3-İ-28-2024/29] -107850 sayılı Özelgesi,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 04.01.2024 tarih ve E-62030549 sayılı Özelge,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 05.06.2023 tarih ve E-62030549-120-614154 sayılı Özelgesi,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 17.05.2023 tarih ve E-62030549-120[94-2020/810]-551317 Sayılı Özelgesi.

1. Giriş

- 26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un (**“7338 sayılı Kanun”**) 23’üncü maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun (VUK’un) 234’üncü maddesinde düzenlenen gider pusulasının kullanım esasları konusunda önemli değişiklikler yapılmıştır.

2. Gider Pusulasının Kanundaki Yeri

- Gider Pusulası 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 234'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu maddeye göre; *"Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler, **bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar** (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenlerler. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası, bu kişiler tarafından verilmiş fatura hükmündedir."* şeklinde tanımlanmış ve kullanım alanları açıklanmıştır.
- VUK'un 234. maddesinde sayılanların **vergiden muaf esnafa** yaptıkları ödemelerde gider pusulası düzenlemesi gerektiği açıkça sıralanmıştır. Söz konusu Kanun maddesinde sayılan vergiden muaf esnafların kimler olduğu ise 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK'nın) 9. maddesinde belirlenmiştir.
- Gider pusulası, *"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."* hükümleri ile gider pusulasını kimlerin, kimlere, nasıl düzenleyeceği ve fatura yerine geçeceği belirlenmiştir.

2. Gider Pusulasının Kanundaki Yeri (Devamı)

- Hazine ve Maliye Bakanlığı, VUK'un mükerrer 257'nci maddesinin verdiği yetkiyi kullanarak gider pusulasının kullanım alanını yayımladığı çeşitli tebliğler ile genişletmiş, son olarak 7338 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesi ile VUK'un 234'üncü maddesi yukarıdaki şekilde yeniden düzenlenmiş ve gider pusulasının kullanım alanı genişletilerek mezkur Kanun kapsamındaki tevsik edici belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için de gider pusulası düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.
- VUK'un 234. maddesine 141 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile *“Gider pusulaları, seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir.”* hükmü eklenmiştir. Bu hükümle gider pusulalarının şekil şartları belirlenerek seri ve sıra numarasının bulunması zorunlu kılınmıştır.
- VUK'un 173 Sıra No.lu Tebliği ile *“oyun sonucu müşterilere dağıtılacak ikramiyeler ile müşteriler tarafından iade edilecek jeton bedelleri ise Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak düzenlenecek "gider pusulası" ile belgelendirilebilecektir.”* hükmü eklenmiştir.

2. Gider Pusulasının Kanundaki Yeri (Devamı)

- 225 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile gider pusulası konusunda aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır;
- 1. Gider pusulalarında, işin mahiyeti, cinsi, adedi, fiyatı, tutarı, toplamı, tevkif edilen vergi oranı ve net tutarı; işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadları (Tüzel kişilerde unvanları) adresleri, varsa vergi dairesi ve hesap numarası, seri ve müteselsil sıra numarası ve düzenleme tarihine ilişkin bilgilere yer verilecektir.
- 2. Örneği ekte yer alan gider pusulası¹, mükellefler tarafından **anlaşmalı matbaalara bastırılacak** veya **notere tasdik ettirilecektir.** Gider pusulalarının anlaşmalı matbaalarda bastırılması veya kullanılmasında “Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtımı Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uyulacaktır.
- 3. Gider pusulası en az iki örnek olarak düzenlenecektir. En az iki örnek düzenlenmeyen ve yukarıdaki bilgileri eksik olan gider pusulası hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.
- 4. Düzenlenen gider pusulalarının ilk örneği işi yapana veya malı satana verilecek, ikinci örneği ise düzenleyen tarafından saklanacaktır.

(devam ediyor...)

2. Gider Pusulasının Kanundaki Yeri (Devamı)

- Bunun yanı sıra, 7338 sayılı Kanun ile yapılan bir diğer düzenleme ise; “*Gider pusulası, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen gider pusulası hiç düzenlenmemiş sayılır...*” şeklinde olup, söz konusu hüküm ve açıklamalar ile gider pusulası içeriği, şekil şartları, nasıl ve kimlerce düzenlenmesi gerektiği belirlenmiştir. Söz konusu şartlardan herhangi birisini sağlamayan belgenin gider pusulası olarak kabul edilmeyeceği ve hiç düzenlenmemiş sayılacağı açıkça hüküm altına alınmıştır.
- Kanuni süresinde düzenlenmeyen ve şartları taşımayan gider pusulası için VUK’un 353/(1)’inci maddesine istinaden işlem bedelinin %10’u tutarında özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır. Düzenlenmeyen her bir gider pusulası için uygulanacak özel usulsüzlük cezası **2025 yılında ilk tespit için 14.000,00-TL’den az olamayacak ve bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza tutarı 14.000.000,00-TL’yi aşamayacaktır.**

3. Gider Pusulasının Gelir Vergisi Kanunu'ndaki İlgili Düzenlemeleri

- GVK'nın 94. maddesinde belirlenen düzenlemeye göre; *“Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (**avans olarak** **ödenenler dahil**) **nakden** veya **hesaben** yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.”* hükmü yer almaktadır. Gider pusulası ile yapılan ödemelerde gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği de aynı maddede belirlenmiş olup söz konusu tevkifat oranının değişkenlik arz ettiği görülmektedir.

3. Gider Pusulasının Gelir Vergisi Kanunu'ndaki İlgili Düzenlemeleri (Devamı)

- GVK'nın 221, 224 ve 230 Seri No.lu Genel Tebliğlerinde gider pusulasının uygulama alanları belirlenmiştir.
- GVK 221 Seri No.lu Genel Tebliği'ne göre; *“Serbest meslek faaliyetini arızı olarak yapanların defter tutma ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmamaktadır. Ancak, bu kimselerin yaptıkları hizmetler karşılığında kendilerine yapılan ödemelerin Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden aynı Kanunun 234 üncü maddesi hükmü çerçevesinde "Gider Pusulası" ile tevsik edilmesi uygun bulunmuştur. Diğer yandan, Vergi Usul Kanununun 242 nci maddesi uyarınca, arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyeti ile ilgili giderleri ispat edecek belgelerin muhafaza edilmesi gerekmektedir.”* hükmüne göre serbest meslek faaliyetini arızı olarak icra edenlere yapılan ödemelerin gider pusulası ile tevsik edilmesi zorunludur.
- GVK 230 ve 224 Seri No.lu Genel Tebliğleri ile 221 Seri No.lu Genel Tebliğin uygulama alanı genişletilerek gider pusulası düzenleme zorunluluğu alanına **basit usulde vergilendirilenlerin diğer sabit kıymet satışları karşılığında yapılan ödemeler ile GVK'nın 18. maddesi kapsamında telif kazancı ödemeleri** de dahil edilmiştir.

5. Gider Pusulasının Katma Değer Vergisi Kanunu'ndaki İlgili Düzenlemeleri

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (KDVGUT) III/C-5.1 Fatura ve Benzeri Belge başlığında belirtildiği üzere; “Gerçek usulde vergi mükellefi olmayanlardan mal satın alanların veya iş yaptıranların, satın aldıkları mal veya yaptırdıkları işler karşılığında düzenleyecekleri **gider pusulası** ve müstahsil makbuzunda **KDV hesaplanmaz ve gösterilmez**. Dolayısıyla bu mükelleflerden mal ve hizmet satın alanların **indirim hakları bulunmamaktadır**. Ancak, nihai tüketicilere satılan malların **iade edilmesi** halinde bu Tebliğin (I/B-11) bölümünde açıklandığı üzere, gider makbuzu düzenlenmesi ve bu makbuza dayanılarak indirim yapılması mümkün bulunmaktadır.” hükmüne göre bu maddede bahsedilen teslim ve hizmetlere ilişkin ödemelerde gider pusulası düzenlenmesi halinde KDV hesaplanmayacağı ve gösterilmeyeceği kurala bağlanmıştır.

6. Gider Pusulasının Kullanım Alanları

- Gider pusulasının başlıca kullanım alanlarını aşağıdaki gibi sıralanabilecektir. Buna göre;
 - Tüketicilerin satın aldıkları malları satıcıya iade etmesi durumunda, *Ör.: Kitapçıdan alınan kitabın geri iade edilmesinde gider pusulası düzenlenmesi, (54 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin B/1 bölümü)*
 - Vergi mükellefi olmayanlardan mal ve hizmet alımında, *Ör.: Mükellefiyet tesis ettirmemiş olan bir tercümandan çeviri hizmeti bedelinin ödenmesinde gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 94. ve 9. maddeleri)*
 - Gayrimenkul alımında, *Ör.: Ömer Koç'un evini satışa çıkarması sonrasında vergi mükellefi kurumun Ömer Koç'tan alınan dairenin ücretinin ödenmesinde gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 94/13. maddesi)*
 - Araç alımı ve kiralamasında, *Ör.: Kerem Sert'den şahsi aracının vergi mükelleflerine kullanılmak üzere alınması sonrasında yapılacak ödemede gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 94. ve 9. maddeleri)*
 - Kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye mal satanlara yapılan ödemelerde, *Ör.: Selin Gül kendi becerileri ile hazırlamış olduğu süsleri işyeri açmaksızın vergi mükelleflerine kapı kapı satması karşılığında yapılan ödemelerde gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 94. ve 9. maddeleri)*
 - Arızı şekilde serbest meslek faaliyetiyle iştigal edenlere yapılan ödemelerde, *Ör.: Arızı olarak turist rehberliği yapanlara gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 18., 65., 82. ve 94. maddeleri)*

6. Gider Pusulasının Kullanım Alanları (Devamı)

- Telif kazançları ödemelerinde, *Ör.: Cumhur İnan'ın kendi mesleki bilgi birikimi ile arızı olarak bir makale yazması sonrasında makalesinin vergi mükellefleri tarafından alınarak, karşılığında yapılan ödemelerde gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 82. madde)*
- Dairesini veya işyerini gayrimenkul sermaye iradı elde etmek amacıyla kiraya veren gerçek kişi gelir vergisi mükelleflerine kira ödemelerinde, *Ör.: Çiğdem Akal'a ait dairesini ABC Şirketine kiraya vermesi durumunda, kira ödemelerine istinaden gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 94. ve 9. maddeleri)*
- Arızı olarak serbest meslek faaliyetinde bulunanlara GVK 82. maddesine göre 33.000 TL'sına kadarki ödemelerde, *Ör.: Mükellefiyet tesis ettirmeyen Bilgisayar mühendisi Mahmut Dalan'dan bir seferliğine alınan danışmanlık hizmeti karşılığında yapılan ödemelerde gider pusulasının düzenlenmesi, (GVK 82. madde)*
- Sabit kıymet alımlarında, *Ör.: Fatma Öz'ün evinde bulunan kilim dokuma tezgahının Hasır Kilim Ltd. Şti. tarafından satın alınması karşılığında yapılan ödemelerde gider pusulası düzenlenmesi, (GVK 94. ve 9. maddeleri)*
- Talih oyunu sonucu müşterilere dağıtılacak ikramiyeler ile müşteriler tarafından iade edilecek jeton bedelleri için gider pusulası düzenlenmesi, gerekmektedir.

7. Gider Pusulası Yerine Geçen Belgeler

- VUK'un 234'üncü maddesine eklenen hükümler;
 - 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nda tanımlanan banka, 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanununa göre kurulan Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgeler,
 - 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, 6502 sayılı Kanun uyarınca iade edilecek tutarların, yukarıda sayılan kurumlar aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgeler,
 - Bu Kanuna göre belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgeler,

gider pusulası yerine geçmektedir.

8. Gider Pusulası İle İlgili Özelgeler

Özelge 1: [Ankara Defterdarlığı tarafından verilen 20.02.2025 tarih ve E-84974990-130\[KDV3-İ-28-2024/29\] -107850 sayılı Özelgesi](#)

Konu: Lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında "mısır kurutma hizmeti" ne ilişkin fatura bedelinin belirlenmesi ve uygulanacak KDV oranı hk.

İçerik: "...şirketinizin lisanslı depoculuk faaliyeti kapsamında lisanslı depolarda muhafaza edilen mısırlara ilişkin kurutma hizmeti verdiği, bu kapsamda Ticaret Bakanlığının yazısı ile belirlenen "Lisanslı Depo İşletmelerinde Mısır Kurutma Hizmet Bedeline İlişkin Usul ve Esaslar"a göre mısır kurutma hizmetine ilişkin bedelin, para ile değil kurutulan mısırdan Ticaret Bakanlığının belirlemiş olduğu fire ve kesinti oranları dikkate alınarak üründen kesinti yapılmak suretiyle tahsil edileceği belirtilerek, şirketin mısır kurutma hizmeti kapsamında düzenleyeceği faturada bedelin nasıl belirleneceği ve uygulanacak olan KDV oranı" hususlarında görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü:

"...2) Şirketiniz tarafından verilen mısır kurutma hizmeti karşılığı kesinti yoluyla kurutulan mısır alımlarınıza ilişkin olarak;

- Alım yapılanların, Kanunun 232 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında olması halinde, bunlar tarafından, emsal bedel üzerinden, adınıza fatura düzenlenmesi,
- Alım yapılanların yukarıda belirtilenler haricinde olması halinde ise, emsal bedel üzerinden, şirketiniz tarafından bunlar adına gider pusulası/müstahsil makbuzu düzenlemeniz gerekmektedir." şeklinde görüş verilmiştir.

8. Gider Pusulası İle İlgili Özelgeler

Özelge 2: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 04.01.2024 tarih ve E-62030549 sayılı Özelgesi](#)

Konu: Gayrimenkul alım satım ve komisyonculuk faaliyetleri kapsamında alınan aracılık hizmetlerinde KDV ve Gelir Vergisi tevkifatı ile gider pusulası uygulaması.

İçerik: " ... şirketinizin gayrimenkul alım satım ve komisyonculuk faaliyetinde bulunduğu, bu işler için vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilerden aracılık hizmeti aldığı ve karşılığında gider pusulası düzenlediği, bu kapsamda vergi mükellefiyeti bulunmayan aracılara yapılan ödemeler üzerinden gelir vergisi ve katma değer vergisi (KDV) tevkifatı yapılıp yapılmayacağı, ödeme yapılan aracılar tarafından işin sürekli hale getirilmesi durumunda mükellefiyetin söz konusu olup olmayacağı ile gider pusulası düzenlenmesinde bir sınırın bulunup bulunmayacağı " hususlarında görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: ... Vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilerden (213 sayılı Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlardan) alınan aracılık hizmeti karşılığında gider pusulası düzenlemeniz gerekmekle birlikte, bunlardan 1/11/2021 tarihinden itibaren gerçekleştirilen hizmet alımlarınıza ait bedelin banka, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya PTT A.Ş. aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgeler (dekont, makbuz vb) gider pusulası yerine geçen belge olarak kabul edileceğinden, bu durumda ayrıca gider pusulası düzenleme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

(devam ediyor...)

8. Gider Pusulası İle İlgili Özelgeler (Devamı)

Diğer taraftan, bahse konu kurumlar tarafından düzenlenen belgelerin 1/11/2021 tarihinden itibaren gerçekleştirilen hizmet alımlarınızda gider pusulası yerine geçen belge olarak kabul edilebilmesi için; vergi mükellefi olmayan kişilere yapılan ödemenin hizmet alımından itibaren yedi gün içerisinde banka, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya PTT A.Ş. aracılığıyla yapılması ve bu kurumlarca düzenlenen belgelerin de mezkûr Kanunun 234 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen bilgileri ihtiva edecek şekilde düzenlenmesi icap etmektedir. Aksi halde, bahse konu kurumlar tarafından düzenlenen belgelerin, vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilerden yaptığınız hizmet alımlarınıza ilişkin yasal kayıtlarınızın tevsikinde gider pusulası yerine tevsik edici belge olarak kullanılması mümkün bulunmamakta olup, bu durumda gider pusulası düzenleme yükümlülüğünüzün bulunduğu ve hizmet alımından itibaren yedi gün içerisinde düzenlenmemiş olması halinde mezkûr Kanunun ilgili ceza hükümleri çerçevesinde hakkınızda işlem tesis edileceği tabiidir. Ayrıca, Kanunun 234'üncü maddesinde, gider pusulasında yer alacak bedele ilişkin bir sınırlama bulunmamaktadır.” şeklinde görüş verilmiştir.

8. Gider Pusulası İle İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 3: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 05.06.2023 tarih ve E-62030549-120-614154 sayılı Özelgesi](#)

Konu: Sosyal içerik üreticiliği ve mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği kazanç istisnasından faydalananlara banka hesapları vasıtasıyla yapılan ödemeler için belge düzenlenip düzenlenmeyeceği ve yapılan ödemelerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususu.

İçerik: ” ... sosyal içerik üreticilerinin gelirlerinin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 20/B maddesine göre istisna kapsamında olduğu belirtilerek, ilgili kanuna göre açılan banka hesapları aracılığıyla bu kişilere yapılan ödemeler için belge düzenlenip düzenlenmeyeceği ile bu kapsamda yapılan ödemelerin kurum kazancının tespitinde gider olarak yazılıp yazılmayacağı hususlarında” görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: ... gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından faydalananlara, istisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle yapılan ödemelerin tamamı için gider pusulası tanzim edilmesi gerekmekte olup, yalnızca bu ödemelere ilişkin olmak üzere gider pusulasında bulunması gereken bilgileri (imza hariç) ihtiva eden banka dekontları da gider pusulası yerine geçebilecektir. Öte yandan, yukarıda belirtildiği şekilde belgelendirilen ödemelerin ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağı bulunması şartıyla, Gelir Vergisi Kanunu’nun 40’inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.” şeklinde görüş verilmiştir.

8. Gider Pusulası İle İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 4: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 17.05.2023 tarih ve E-62030549-120\[94-2020/810\]-551317 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Düzenlenecek gider pusulasında KDV ve Gelir Vergisi tevkifatı ile hesaplanan KDV'nin indirimi konusu yapıp yapılamayacağı hususu.

İçerik: " ... nihai tüketicilere yapılan satışlarda malın iadesi durumunda e-Arşiv faturanın iptal edilme süresinin kaç gün olduğu ve beyan süresi geçtikten sonra ürün iade edilmesi durumunda düzenlenecek gider pusulasında katma değer vergisi ve gelir vergisi tevkifat durumunun ne olacağı ve hesaplanan katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılmayacağı" hususunda görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: ... vergi mükellefiyeti bulunmayan bir alıcıya satmış olduğunuz ürünlere ilişkin düzenlediğiniz e-Arşiv Faturası için alıcı tarafından bir iade olması halinde gider pusulası veya iade faturası düzenlenebilecek olup, ilgili e-Arşiv Faturasının iptaline gerek bulunmamaktadır." şeklinde görüş verilmiştir.

9. Gider Pusulası Örnek Muhasebe Kayıtları

Örnek 1: Cihan Ezen bağlı olduğu ABC Oyunculuk ve Casting Ltd. Şti firmasından oynadığı dizi film için bölüm başına net 10.000 TL ücret almaktadır. Cihan Ezen'in vergi mükellefiyeti bulunmadığından dolayı bu ödeme ajans firması tarafından gider pusulası düzenlenerek yapılmaktadır. Bunun için öncelikle netten brüte gidilecektir. Serbest meslek kazançlarında GVK 94/2-b maddesi gereğince %20 tevkifat yapılması gerekmektedir. Bu nedenle aşağıdaki işlem yapılmalıdır.

Serbest meslek kazancında stopaj yüzde 20'dir. Dolayısıyla $1 - 0,20 = 0,80$

$10.000 / 0,80 = 12.500$ TL brüt ücrettir.

$12.500 \times 0,20 = 2.500$ TL ücret stopajı

$12.500 \times 0,20 = 2.500$ TL ise hem indirim konusu yapılacak hem de sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV'dir.

740 Hiz. Üre. Gid.	12.500		
191 İnd. KDV	2.500		
		360 Öden. Ver. Fon.	2.500
		Ödenecek KDV	
		360 Öde. Ver. Fon.	2.500
		Ödenecek Muhtasar Vergi	
		320 Satıcılar	10.000

Cihan Ezen'e yapılan ödeme kaydı

Yukarıdaki örnekte de görüleceği üzere ajans firması tarafından düzenlenen gider pusulasının KDV'si hem indirim konusu yapılmış hem de sorumlu sıfatıyla KDV'si beyan edilerek ödenmiştir.

9. Gider Pusulası Örnek Muhasebe Kayıtları (Devamı)

Örnek 2: Cihan Ezen bağlı olduğu ABC Oyunculuk ve Casting Ltd. Şti firmasından oynadığı dizi film için bölüm başına net 10.000 TL ücret almaktadır. Cihan Ezen'nin vergi mükellefiyeti vardır. Söz konusu oyuncu bu ücret için 10.000 TL serbest meslek makbuzu düzenlemektedir.

740 Hiz. Üre. Gid.	12.500		
191 İnd. KDV	2.500		
		360.02. Öde. Ver. Fon.	2.500
		360.02.01 Öde. Muhtasar Vergi	2.500
		320 Satıcılar	12.250
Bay C'ye yapılan ödeme kaydı			

Brüt ücretin hesaplanması;
 $10.000/0,80= 12.500$ Brüt Ücret
 $12.500 \times 0,20= 2.500$ KDV
 $12.500-10.000= 2.500$ Stopaj



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.