

HEDİYE ÇEKLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ ve BELGELENDİRİLMESİ DURUMU

TAXATION OF GIFT VOUCHERS AND DOCUMENTATION



Serdar AYTEKİN*



Volkan VANLI**

ÖZ

İşletmeler günümüz rekabet ortamında pazarlama stratejisi kapsamında müşterilerine veya işgücü verimliliğini arttırabilmek amacıyla çalışanlarına hediye çekleri verebilmektedir. Sektörde hediye çeki, bu çeki çıkaran firmalardan belirli bir miktarda mal veya hizmet alımını sağlayan bir belge olarak kullanılmaktadır. Adından da anlaşılacağı üzere, üçüncü kişilere hediye edilen bir çektir. Bu çekin özelliği üstündeki değerin belirgin olması ve çekin karşılığında bir mal veya hizmet alınacak olmasıdır. İşletmelerin hediye çeki uygulamasında karşılaştıkları vergisel sorunlar bu yazımızın konusunu oluşturmaktadır. Bu nedenle hediye çeklerinin işletmeler tarafından alınması, dağıtılması, işletme müşterileri veya çalışanları tarafından kullanılması, süresinde kullanılmaması aşamalarının

ABSTRACT

In today's competitive environment, as a part of marketing strategy, either customers or employees are provided with gift vouchers by businesses. In the sector, gift vouchers are useful to buy a certain amount of goods or services from the business that has produced the voucher. As is also known, vouchers are gifted to third parties. The main feature of this document is that the value is determined on it, and it can only be used to purchase goods or services. The tax issues faced in the application of vouchers is the main subject of this study. This study specifically concentrates on the purchase of vouchers by businesses, their delivery, their usage, and what if they are not used within the prescribed time.

Keywords: Taxation of gift vouchers, handing over gift vouchers, use of gift vouchers

* Dr., Yeminli Mali Müşavir, İstinye Üniversitesi Öğretim Üyesi

** Vergi Müfettiş Yardımcısı

¹ Nuri Değer, Açıklamalı ve Uygulamalı KDV Kanunu, Yaklaşım Yayınları, Ankara, 2009, s:45-48..

vergi kanunları karşısındaki durumu ve belgeleme şekli açıklanmaya çalışılacaktır.

Anahtar Kelimeler: Hediye Çeklerinin Vergilendirilmesi, Hediye Çeklerinin Teslimi, Hediye Çeklerinin Harcanması

1- GİRİŞ¹

Hediye çekleri belirli alışveriş mağazaları tarafından hazırlanır ve bu çekleri talep eden işletmelere satılır. Çekleri satın alan işletmeler, özel günler kapsamında bu çekleri çalışanlarına ya da müşterilerine ücretsiz alışveriş yapmaları amacıyla dağıtırlar. Hediye çekini alan işletme çalışanı veya müşterisi çekin üzerindeki kullanım süresi içinde çeki düzenleyen mağazada alışveriş yapmak suretiyle çeki kullanır. Nadiren de olsa süresinde hediye çekini kullanamazlar.

Hediye çekinin düzenlenmesinden, alışveriş yapılması suretiyle sonuçlanan bu süreç işletmeler açısından farklı vergisel yükümlülükler doğurmaktadır. Vergisel açıdan çeki düzenleyen, çeki satın alan ve çeki kullanan olmak üzere üç tarafı olan bu işlemlerin özellikleri ve duruma göre değişen sonuçları doğmaktadır. Konunun tarafları ve vergilendirilme açısından yaşanan olaylar hakkında Maliye Bakanlığı tarafından çeşitli özeldeler verilmiş olup, verilen özeldeler konuyu açıklamamıza yardımcı olması bakımından kullanılacaktır.

2- HEDİYE ÇEKLERİNİN VERGİLENDİRME AŞAMALARI

2.1- Alışveriş Mağazalarında Hediye Çekinin Düzenlenmesi ve Teslimi

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (KDV) 1. maddesinin 1.bendinde; “Türkiye’de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu” açıklanmıştır. Aynı kanunun 2. maddesinin 1.bendinde teslimin tanımı **“teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir”** olarak yapılmıştır.²

KDV Kanunu’nun 10. maddesinin (a) bendinde vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde doğacağı belirtilmiştir. Madde metninden anlaşıldığı üzere bir faaliyetin KDV’nin konusuna girmesi için ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında bir hizmet veya mal tesliminin gerçekleşmesi gerekmektedir. Kanun metninde belirtilen teslimi hediye çekleri kapsamında düşündüğümüzde; alışveriş mağazalarınca düzenlenen hediye çeklerinin düzenleyen firmalar tarafından bu çekleri talep eden işletmelere gönderilmesi durumunda herhangi bir mal ve hizmet teslimi gerçekleşmediğinden ticari faaliyet olduğunu söyleyemeyiz. Hediye çeklerinin hediye çekini düzenleyen mağazadan temininde herhangi bir mal teslimi ya da hizmet ifası bulunmamaktadır. Yapılan bir anlaşma kapsamında ileride mal veya hizmet teslimi yapılmak üzere bir taahhüt bulunmaktadır. Dolayısıyla Katma Değer Vergisi Kanunu açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmemektedir.

² TC. Yasalar (25.10.1984).3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (18563 sayılı)

KDV Kanunu'nun 10. maddesinin (b) bendine göre, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi durumunda vergiyi doğuran olayın meydana geldiği belirtilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) 229. maddesinde faturanın tanımı yapılmış olup, söz konusu madde metninde satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır.³

Hediye çeklerini düzenleyen alışveriş mağazalarının hediye çeklerini talep eden işletmelere hediye çeki dağıtımlarında düzenleyecekleri belgeler hakkında Maliye Bakanlığı tarafından 26.01.2001 tarih ve 5166 sayılı Özelge düzenlenmiştir.⁴ İlgili Özelgede özetle aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

"... herhangi belirli bir mal teslimi ve hizmet ifasını göstermeyen hediye çeklerinin verilmesi ile katma değer vergisi yönünden vergiyi doğuran olay gerçekleşmemektedir. Bu nedenle, hediye çeki dağıtan firmaların, hediye çeklerini dekont vererek belgelendirmesi ve alınan bedelleri de "avans" olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Dekont verilmek suretiyle belgelendirilen ve "avans" olarak muhasebeleştirilen hediye çeklerinin, nihai tüketiciler tarafından ibraz edilerek çek tutarı kadar malın teslimi durumunda, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 10/a maddesi hükmü uyarınca, vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden daha önce belgeye bağlanmayan bu teslimlere ilişkin fatura ve benzeri vesikaların, hediye çeklerini personeline ya da hayır kurumlarına veya yardım amaçlı olarak deprem bölgesindeki kişilere veren firmalar adına düzenlenmesi gerekmekte olup, hediye çeklerini ibraz eden kişilere yapılan teslim ve hizmet ifaları sırasında ayrıca bu kişiler adına fatura ya da fatura yerine geçen bir vesika düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Bu teslim ve hizmetlere ilişkin faturaların, onar günlük süreler halinde satış bilgileri toplanarak ve katma değer vergisi yönünden aylık vergilendirme dönemleri de geçirilmemek kaydıyla düzenlenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, hediye çekleri ibraz edilmek suretiyle yapılan teslim ve hizmetlere, bu mal ve hizmet teslimleri için belirlenmiş olan katma değer vergisi oranlarının uygulanacağı tabiidir."

İlgili idare tarafından verilen özelgede belirtildiği üzere; alışveriş mağazaları tarafından düzenlenen hediye çeklerinin, talep eden işletmeler tarafından alınması sırasında fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Hediye çeklerini düzenleyen alışveriş mağazaları tarafından düzenlenen dekontlar karşılığında alınan bedellerin avans olarak kabul edilip muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bu süreçte mal ve hizmet teslimi gerçekleştirilmediğinden fatura yerine dekont düzenlenmesi yeterli olmaktadır. Dekont; alışveriş mağazası ile hediye çeklerini dağıtacak işletme arasında bir işlem yapıldığını gösteren bir belge niteliğinde kullanılmaktadır. Ancak yapılan işlemde herhangi bir mal veya hizmet teslimi gerçekleşmediğinden KDV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmemektedir.

2.2- Hediye Çeklerinin İşletme Personeline veya Müşterilere Dağıtımı

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 6. maddesinin 1. bendinde mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden kurumlar vergisi hesaplanacağı, aynı

³ TC. Yasalar (04.01.1961).213 Sayılı Vergi Usul Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (10703 sayılı)

⁴ Maliye Bakanlığı 26.01.2001 tarih ve 5166 sayılı Özelge

maddenin 2. bendinde ise safî kurum kazancının tespitinde, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun (GVK) ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.⁵

GVK'nın 40. maddesinde ticari kazancın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmıştır. Aynı maddenin 1. bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.⁶

Yapılan açıklamalar ışığında hediye çeklerinin işletme personeline verilmesi veya işletme müşterilerine dağıtılması durumlarını ayrı ayrı açıklamamız gerekmektedir.

2.3- Hediye Çeklerinin İşletme Personeline Verilmesi

GVK'nın 61. maddesinde ücretin tanımı; **“Ücret işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler”** şeklinde belirtilmiştir.

Ücretin **ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı** ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.

GVK'nın 61. maddesinde ücretin değişik adlar altında ödenebileceği belirtilmektedir. Bu nedenle işverenler tarafından çalışanlarına verilen her türlü menfaatin ücret olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda hediye çekleri GVK'nın 61. maddesi gereğince ücret olarak değerlendirilecektir.

İşverenler tarafından çalışanlarına verilen hediye çekleri ücret olarak değerlendirileceğinden, personele verilen ücret üzerinden Damga Vergisi Kanunu'nun 1. maddesi ve ekli listedeki 1 sayılı tablonun “IV.Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar” bölümü gereğince damga vergisi hesaplanacaktır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde verginin konusu “Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabidir. Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder” olarak belirtilmiştir.⁷

Damga Vergisi Kanunu'na göre 1 sayılı tablonun “IV.Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar” başlıklı bölümünde; maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir veya havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtların binde 7,59 oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Hediye çeklerinin aynı yardım mı yoksa nakdi yardım mı olacağı konusunda farklı yaklaşımlar bulunmaktadır. Türk Dil Kurumunda “aynı” kelimesi *“para olarak değil, madde olarak verilen”* şeklinde tanımlanmıştır.

⁵ TC. Yasalar (13.06.2006).5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu.Ankara:Resmi Gazete (26205 sayılı)

⁶ TC. Yasalar (31.12.1960).193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu. Ankara:Resmi Gazete (10700 sayılı)

⁷ TC. Yasalar (31.12.1960).488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu. Ankara:Resmi Gazete (10700 sayılı)

Vergi kanunları ücretin “para” dışında “ayın” diğer bir anlamda hizmet erbabına bedelsiz olarak verilen işletmenin imal ettiği emtia, işletmenin satışa konu ettiği emtia veya ayın olarak sağlanan her türlü menfaat ve hizmet gibi paradan başka değerler şeklinde ödenebileceğini bu şekilde yapılan ödemelerin de ücret hükmünde olduğunu belirtmiştir.⁸

5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanununun 80. maddesinde prime esas şu şekilde tanımlanmıştır.⁹

“4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları aşağıdaki şekilde belirlenir.

a) Prime esas kazançların hesabında;

1) Hak edilen ücretlerin,

2) Prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay içinde yapılan ödemelerin ve işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen tutarların,

3) İdare veya yargı mercilerince verilen karar gereğince yukarıdaki (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilen kazançlar niteliğinde olmak üzere sigortalılara o ay içinde yapılan ödemelerin, brüt toplamı esas alınır.

b) Aynı yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazançta tabi tutulmaz.

c) (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz.”

5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanununun 80. maddesinin (c) bendinde belirtilen *“(b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulur.”* hükmünde, aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler ibaresi kullanılmıştır.

Sosyal Güvenlik Bakanlığı İşveren Uygulama Tebliği'nde “İşverenlerce sigortalılara mal olarak yapılan yardımlar, tutarları üzerinde durulmaksızın, prime esas kazançlara dahil edilmeyecektir” denilmektedir.

Hediye çekleri para yerine geçmemekte olup sadece çekin satın alındığı mağazada veya onun şubelerinde geçerliliği olan bir çektir. İşletme çalışanı elindeki çek ile çekin geçerli olduğu mağazadan çek bedeli kadar alış-veriş yapmaktadır. Ancak verilen çek bir satın alma gücü sağladığı için işveren tarafından sağlanan bir mal temini olmayıp aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödeme kabul edilmelidir. 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanununun 80. maddesinin (c) bendinde de “aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulur” hükmü yer aldığı için personele verilen hediye çekinin üzerinden sosyal güvenlik primi hesaplanması yerinde olacaktır.

⁸ Serdar Aytekin, Ayın Ücret Ödemelerinin Vergi Karşısında Durumu ve Muhasebe Kayıtları” Ağustos – Eylül – Ekim, Mali Çözüm Dergisi, 2006, Sayı.77,s.193.

⁹ TC. Yasalar (31.05.2006). Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (26200 sayılı)

2.4- Hediye Çeklerinin İşletme Müşterilerine Dağıtılması

İşletmelerin reklam ve tanıtım amacıyla hediye çeki temin edip dağıtılmaları nedeniyle katlandıkları giderlerin GVK'nın 40. maddesinin 1. bendi kapsamında değerlendirilmesi gerekir. Ancak bu kapsamda işlem yapılabilmesi için dağıtılan hediye çeklerinin iş ve işletme ile ilgisinin ispat ve tevsiki gerekir.¹⁰

İşletmelerin pazarlama faaliyetleri kapsamında kendilerinden alış-veriş yapan müşterilerine verdikleri hediye çeklerinin, işletmenin faaliyet konusu ile ilgisinin ispat ve tevsiki yapılabildiği takdirde, hediye çekleri için yapılan harcamalar pazarlama harcaması niteliğinde kayıtlara alınabilecektir.

2.5- Hediye Çeklerinin Harcanması

3065 sayılı KDV Kanununun 10. maddesinin (a) bendine göre vergiyi doğuran olayın mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile doğacağı belirtilmiştir.

Hediye çeki verilen işletme çalışanı ya da müşterisi, hediye çekini kullanarak alışveriş yaptığında mal teslimi ya da hizmet ifası yapılmış olup KDV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın özelgesinde¹¹ "*kurumunuzca gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine teslim edilen hediye çeklerinin, söz konusu mükellefler tarafından nihai kullanıcılara teslimi sonrasında bu kişiler tarafından kullanılmasını müteakip, hediye çeklerinin nihai kullanıcılarına yapılan teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedel üzerinden teslim konu mal ve hizmetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanması, ancak faturanın hediye çekinin teslim edildiği gelir veya kurumlar vergisi mükellefi adına düzenlenmesi gerekmektedir.*" açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen özelgeye göre hediye çeklerinin işletme çalışanları ya da müşterileri tarafından kullanılması durumunda düzenlenecek fatura, işletme çalışanı ya da müşterisi adına düzenlenmeyecek olup hediye çekini onlara teslim eden işletme adına düzenlenecektir. Düzenlenen faturadaki KDV tutarı teslim edilen mal veya hizmetin tabi olacağı orana göre hesaplanacaktır.

2.6- Hediye Çeklerinin Belirlenen Sürede Harcanmaması

Hediye çeki uygulamasında genelde hediye çeklerinin kullanım süreleri 1 ay ya da hediye çekinin çıkarıldığı mali yıl ile sınırlandırılmaktadır. Söz konusu bu bilgi çıkarılan hediye çeklerinin üzerinde belirtilmektedir. Belirlenen süre içerisinde hediye çekinin kullanılmaması durumunda da çekler geçersiz hale gelmektedir.

Hediye çeklerinin süresinde kullanılmaması konusu ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı, **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı**ncaya verilen bir özelgede;¹² "*Hediye çeki uygulamasından yararlanılması kapsamında, çekin süresinde kullanılmaması sebebiyle bedelin tarafınızda kaldığı durumlarda gelir yazılacak bu tutar için müşteri adına fatura düzenlemeniz mümkündür. Diğer taraftan, bu durumda tarafınızca herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleştirilmediğinden katma değer vergisi doğmayacaktır.*" açıklamalarına yer verilmiştir.

Dağıtılan hediye çeklerinin süresinde kullanılmaması ve geçersiz hale gelmesi durumunda, hediye çekini satan mağaza tarafından hediye çekini satın alan işletmeye fatura düzenlenmeli ve düzenle-

¹⁰ Mehmet Altındağ, "Hediye Çeki Uygulaması, Gider Kaydı ve Muhasebesi", Yaklaşım, Sayı:97 Ocak 2001 s.29. Abdullah Tolu, "Hediye Çeklerinin KDV Karşısındaki Durumu" Yaklaşım, Sayı:109 Ocak:2002 s.204.

¹¹ Maliye Bakanlığı 10.04.2014 Tarih ve 64597866-105[229-2014]-41 sayılı Özelge

¹² Maliye Bakanlığı 10.04.2014 Tarih ve 64597866-105[229-2014]-41 sayılı Özelge

necek faturada herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleştirilmediğinden Katma Değer Vergisi hesaplanmamalıdır. Hediye çekini satan mağaza düzenleyeceği faturadaki tutarı gelir hesabına alacak, hediye çekini alan işletme faturadaki tutarı gider hesaplarına intikal ettirebilecektir.

3-SONUÇ

Herhangi belirli bir mal teslimi ve hizmet ifasını göstermeyen hediye çeklerinin hediye çekini düzenleyen mağazalar tarafından talep eden işletmelere tesliminde katma değer vergisi yönünden vergiyi doğuran olay gerçekleşmemektedir. Hediye çekini düzenleyen mağazalar hediye çeklerini dekont verecek belgelendirmeli ve bu kapsamda tahsil ettikleri bedelleri de “avans” olarak muhasebeleştirmelidir.

İşletmeler tarafından tedarik edilen hediye çeklerinin işletme personeline veya müşterilerine dağıtılması durumunda, dağıtılan çeklerin bedeli GVK'nın 40. maddesinin 1. bendinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler kapsamında safi kazancın tespitinde indirilebilecek gider olarak kabul edilmektedir.

Ayrıca İşletme tarafından çalışanlarına verilen hediye çekleri GVK'nın 61. maddesi gereğince ücret olarak değerlendirilmelidir. İşletmelerin müşterilerine pazarlama faaliyetleri kapsamında dağıttıkları hediye çekleri, işletmenin faaliyet konusu ile ilgisinin ispat ve tevsiki yapılabildiği takdirde, GVK'nın 40. maddesinin 1. bendi kapsamında pazarlama gideri olabilecektir

Hediye çeklerinin işletme çalışanları ya da müşterileri tarafından kullanılması durumunda mal teslimi ya da hizmet ifası gerçekleşmiş olup KDV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Yapılan teslim sonucunda düzenlenecek fatura, hediye çekini işletme çalışanı ya da müşterilerine teslim eden işletme adına kesilecektir.

Hediye çeklerinin üzerinde belirtilen süreler içerisinde kullanılmaması durumunda, çekler geçersiz hale gelmektedir. Bu durumda herhangi bir mal teslimi ya da hizmet ifası gerçekleştirilmediği için katma değer vergisi doğmayacaktır.

KAYNAKÇA

- ALTINDAĞ, M. “Hediye Çeki Uygulaması, Gider Kaydı ve Muhasebesi”,Yaklaşım, Sayı:97 Ocak 2001 s.29. Abdullah Tolu, “Hediye Çeklerinin KDV Karşısındaki Durumu” Yaklaşım, Sayı:109 Ocak:2002 s.204.
- AYTEKİN, S. Ayın Ücret Ödemelerinin Vergi Karşısında Durumu ve Muhasebe Kayıtları” Ağustos – Eylül – Ekim, Mali Çözüm Dergisi, 2006, Sayı.77,s.193.
- DEĞER, N. Açıklamalı ve Uygulamalı KDV Kanunu, Yaklaşım Yayınları, Ankara, 2009, s:45-48..
- Maliye Bakanlığı 10.04.2014 Tarih ve 64597866-105[229-2014]-41 sayılı Özelge
- Maliye Bakanlığı 10.04.2014 Tarih ve 64597866-105[229-2014]-41 sayılı Özelge
- TC. Yasalar (25.10.1984).3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (18563 sayılı)
- TC. Yasalar (04.01.1961).213 Sayılı Vergi Usul Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (10703 sayılı)
- Maliye Bakanlığı 26.01.2001 tarih ve 5166 sayılı Özelge
- TC. Yasalar (13.06.2006).5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu.Ankara:Resmi Gazete (26205 sayılı)
- TC. Yasalar (31.12.1960).193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu. Ankara:Resmi Gazete (10700 sayılı)
- TC. Yasalar (31.12.1960).488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu. Ankara:Resmi Gazete (10700 sayılı)
- TC. Yasalar (31.05.2006). Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (26200 sayılı)