

ÇEKİLİŞ SONUCU DAĞITILAN OTOMOBİLLER ve KDV UYGULAMASI

• Ahmet GÜZEL •
Vergi Denetmeni

I - GİRİŞ

Ticari hayatta işletmeler, satışlarını ve/veya müşterileri sayısını artırmak, ürün/mal pazarlamasını sağlamak ve rekabet gücünü yükseltmek amacıyla, yapılan satışlar mukabilinde verilen kuponlar baz alınarak çekiliş sonucu müşterilerine dağıtılmak suretiyle kampanyalar düzenleyebilmektedirler.

Bu yazıda; bu tür kampanyalar çerçevesinde dağıtılan otomobillerin KDV karşısındaki durumu tartışılmıştır.

II.YASAL MEVZUAT

Devamlı olmak şartıyla Türkiye’de yapılan; ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetler, katma değer vergisine tabi tutulmuştur. (KDVK¹ madde 1)

Ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliği Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanunu’nda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edilir. (KDVK md 1/2)

Gerçek usulde vergilendirilen katma değer vergisi mükelleflerince işletmelerinde kullanılan otomobil, kamyon, minibüs, otobüs gibi nakil vasıtalarının

teslimi işlemleri, KDVK’nın 1.maddesi gereğince vergiye tabidir. İşletmenin mutad faaliyetinin, bu malların işletilmesi veya alım satımı olmaması, durumu değiştirmeyecektir. (15 seri numaralı KDVK Genel Tebliği²)

Buna göre; gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefinin işletmesine dahil olan söz konusu taşıtların teslim işlemleri, KDV Kanunu’nun 1.maddesinin ikinci fıkrası gereğince devamlılık unsurunun bulunduğu kabul edilmek suretiyle vergilendirilecektir. Aynı teslimler, işletmenin aktifine kayıtlı olmadan işletme sahibi tarafından yapıldığı takdirde, arızı olarak değerlendirilecek ve Kanunun aynı maddesinin aynı fıkrasına göre vergiye tabi olmayacaktır.

Ancak, satışları ve müşteri sayısını artırmak, mal veya ürünleri pazarlamak yada rekabet edebilmek amacıyla yapılan satışlar mukabilinde, işletme tarafından verilen kuponlar esas alınarak çekiliş sonucu müşterilere dağıtılan otomobillerin teslim işleminin KDV’ye tabi olup olmayacağı önem arz etmektedir:

Anılan şekilde dağıtılan otomobiller promosyon, eşantıyon veya numune mallar kapsamında değerlendirilebilir mi ?

Ticari hayatta, ticareti yapılan mallara olan talebin artırılması amacıyla, bir takım pazarlama teknikleri geliştirilmekte, satışı yapılan malın yanında baş-

¹ 02.11.1984 tarih ve 18563 sayılı RG’de yayımlanmıştır.

² 21.07.1985 tarih ve 18818 sayılı RG’de yayımlanmıştır.

ka bir malın, ayrıca bir bedel alınmaksızın verilmesi de sıkça karşılaşılan bir pazarlama tekniği olarak ortaya çıkmaktadır. Bir malın tasarruf hakkının, malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devri olarak tanımlanan teslim hükümleri çerçevesinde ticari bir işletmenin yaptığı bedelsiz teslimler de katma değer vergisine konu olmaktadır.

Ancak, firmaların iktisadi faaliyetini genişletme, emsal işletmelerle rekabet edebilme, üretim veya satışını yaptıkları mallara olan talebi koruma veya artırma amacıyla bir malın yanında başka bir mal verilmesi şeklinde gerçekleşen işlemlerde, promosyon ürünü açısından bir bedelsiz teslim söz konusu olmamaktadır. Zira, firmanın genişleyen faaliyetiyle bağlantılı olarak işletmede meydana getirilen katma değer artmaktadır. Nitekim piyasadan satın alınan veya ithal edilen malların promosyon ürünü olarak müşterilere verilmesi, mükellefler açısından pazarlama gideri niteliğini taşımakta ve bu malların alış bedelleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun³ 40.maddesinin 1 numaralı bendine göre gider olarak kaydedilebilmektedir.

Dolayısıyla, firmanın meydana getirdiği katma değer içerisinde vergilenen promosyon mallarının müşterilere verilmesi sırasında katma değer vergisi hesaplanmasına gerek bulunmamakta ve bu ürünler için yüklenilen katma değer vergisinin ise KDVK'nın 29/1 maddesi çerçevesinde prensip olarak indirim konusu yapılması gerekmektedir. (50 seri numaralı KDVK Genel Tebliği⁴)

Firmaların belirli zamanlarda özellikle dini bayramlarda ve yılbaşlarında kendi tanıtımlarını yapmak amacıyla herhangi bir bedel almaksızın kalem, anahtarlık, ajanda, takvim ve benzeri eşya dağıtmaları geleneksel hale gelmiştir. Ticari hayatta eşantiyon olarak adlandırılan bu ürünler, her ne kadar işletmede tüketilmemekte ise de **ayni pazarlama gide-**

ri niteliğinde olduğundan bu ürünlerin müşterilere ayrıca bir bedel alınmaksızın teslimleri katma değer vergisi hesaplanmasını gerektirmemektedir. (50 seri numaralı KDVK Genel Tebliği)

Diğer taraftan, firmalar halen satışını yaptıkları veya piyasaya yeni çıkardıkları bir ürünün tanıtımını sağlamak amacıyla numune mallar üretmekte ve bu malları da ayrıca bir bedel tahsil etmeksizin vermektedirler. Ana malın bütün özelliklerini taşımakla birlikte, satışa konu edilemeyecek bir miktarla sınırlı olan ve üzerinde "Numunedir, parayla satılmaz, vb." ibareleri taşıyan bu mallar da işletmede tüketilmemekle birlikte, aynı pazarlama gideri özelliğini taşıdıklarından bu malların bedel alınmaksızın teslimi de ,eşantiyonlarda olduğu gibi katma değer vergisi hesaplanmasını gerektirmemektedir. (50 seri numaralı KDVK Genel Tebliği)

Bu açıklamalar çerçevesinde gerek numune, gerekse eşantiyon adı altında teslim edilen malların;

-Ticari teamüllere uygun nitelikte ve miktarda olması,

-Ayrıca bir satışa konu olmayacak şekilde verilmesi, halinde katma değer vergisi hesaplanmayacaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, yapılan satışlara istinaden düzenlenen fatura ve benzeri vesikalar mukabilinde, işletmeler tarafından verilen kuponlar baz alınarak çekiliş sonucu dağıtılan otomobillerin eşantiyon veya numune mal olarak kabul edilmesi mümkün değildir.

Yukarıda da açıklandığı üzere bu otomobiller,⁵ bu tür kampanyaları düzenleyen işletmelerden yapılan mal alımı nedeniyle düzenlenen fatura ve benzeri belgeler mukabilinde, belli bir değer baz alınmak suretiyle bu işletmelerce verilen kuponlar esas alınarak, çekiliş sonucu bedelsiz verilmektedir. Bu nedenle mal alımı ile beraber otomobilin de verilmesi imkanı bulunmamaktadır.

³ 06.01.1961 tarih ve 10700 sayılı RG'de yayımlanmıştır.

⁴ 25.12.1995 tarih ve 22504 sayılı RG'de yayımlanmıştır.

⁵ Otomobil, yapısı itibarıyla, sürücüsü dahil en çok sekiz oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu araçtır. (Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu madde 2)

Ancak promosyon ürünlerinin teslimi, bir malın yanında bedelsiz olarak başka bir mal verilmesi şeklinde ve genel olarak mal satımının gerçekleştiği anda teslim edilmesi suretiyle gerçekleşmektedir.

Bununla beraber otomobilin, çekiliş sonucu kazanan kişiye mal alımının gerçekleştiği tarihten sonra teslim edilmesi, kanaatimizce dağıtılan otomobilin promosyon mal kapsamında değerlendirilmesine engel olmamalıdır. Zira otomobilin, daha sonraki bir tarihte yapılacak çekiliş sonucu sınırlı sayıda verilecek olması nedeniyle, mal alım tarihinden sonra verilmesinin kaçınılmaz olduğunu kabul etmek gerekir.

*Buna göre, düzenlenen kampanyalar çerçevesinde, işletmelerden yapılan mal alımı nedeniyle tanzim edilen fatura ve benzeri belgeler mukabilinde, belli bir değer baz alınmak suretiyle bu işletmelerce verilen kuponlar esas alınarak çekiliş sonucu kişilere bedelsiz teslim edilen otomobillerin **promosyon malı** olarak değerlendirilmesi ve bu kapsamda işlem yapılması doğru bir yaklaşımdır.*

Bu bağlamda, işletmenin meydana getirdiği katma değer içerisinde vergilenen promosyon malları hükmündeki otomobillerin müşterilere verilmesi sırasında katma değer vergisinin hesaplanmaması ve otomobil için yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla çekiliş sonucu kazanılan otomobilin, çekiliş kuponunun müşteriye verilmesine esas teşkil eden fatura ve benzeri belgede gösterilen malların yanında promosyon ürünü veya malı olarak verilmiş olduğunun kabul edilmesi gerekir.

Ancak söz konu belgede farklı KDV oranına⁶ tabi malların bulunması olası bir durumdur.

Bu hal, katma değer vergisi sistemindeki farklı oran uygulaması⁷ nedeniyle, düşük oranda vergiye tabi bir malın yanında, yüksek oranda vergiye tabi

bir malın promosyon ürünü olarak verilmesi durumunda, promosyon olarak verilen malların ticaretini yapan firmalar açısından haksız rekabet sorunu ortaya çıkarmaktadır.

Genel olarak promosyon ürünü şeklinde verilen malın (aynı işletmede imal veya inşa edilenler dahil) tabi olduğu katma değer vergisi oranının;

- Satışı yapılan mala ait katma değer vergisi oranına eşit veya daha düşük oranda olması halinde promosyon ürünü için yüklenilen katma değer vergisinin tamamının indirim konusu yapılması,

- Satışı yapılan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranından yüksek olması halinde ise promosyon ürünü için yüklenilen katma değer vergisinden satışı yapılan malın tabi olduğu orana isabet eden kısmın indirim konusu yapılması, kalan kısmın gelir veya kurumlar vergisi açısından gider veya maliyet olarak dikkate alınması, şeklinde işlem yapılması gerekir. (50 seri numaralı KDVK Genel Tebliği)

Her iki durumda da promosyon ürünü olarak satın alınan, ithal edilen ya da aynı işletmede imal veya inşa edilen malların; ne kadarının aynı dönemde, ayrıca bir bedel tahsil edilmeksizin verileceği, ne kadarının stoklarda kalacağı bilinemediğinden, bu mallara ilişkin olarak yüklenilen vergi, öncelikle "indirilecek katma değer vergisi" hesabına alınacaktır.

Birinci durumda, (KDV oranlarının eşit olması) promosyon mallarının alımı, imal veya inşası ile herhangi bir bedel alınmaksızın müşterilere verilmesi işleminin aynı dönemde veya farklı dönemlerde gerçekleşmesi, bu mallarla ilgili olarak yüklenilip indirim konusu yapılacak katma değer vergisi açısından bir önem taşımamaktadır.

Promosyon ürününün tabi olduğu katma değer vergisi oranının, satışı yapılan malın tabi olduğu orandan yüksek olduğu hallerde ise, aşağıda açıklan-

⁶ Katma değer vergisi oranı, vergiye tabi her bir işlem için % 10'dur. Bakanlar Kurulu bu oranı, dört katına kadar artırmaya, % 1'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkilidir. (KDVK madde 28)

⁷ 2002/4480 sayılı BKK eki karar kapsamında % 1, 8 ve 18 olmak üzere üç ayrı KDV oran ve listeleri düzenlenmiştir.

nan iki farklı durum söz konusu olmaktadır ve bu durumlar, yine aşağıdaki örnekler vasıtasıyla açıklanmaya çalışılmıştır.

1. Promosyon olarak verilen malların alımı, imal veya inşası ile ayrıca bir bedel tahsil edilmeksizin müşterilere verilmesi işleminin aynı dönemde gerçekleşmesi halinde bu mallarla ilgili olarak yüklenilen ve öncelikle "indirilecek katma değer vergisi" hesabına alınmış olan katma değer vergisinden, satışı yapılan malın tabi olduğu orana isabet eden kısım dışındaki tutar, "indirilecek katma değer vergisi" hesabından çıkarılarak, gider hesaplarına intikal ettirilecektir.

ÖRNEK 1

(A) işletmesi, Eylül 2006 döneminde (B) işletmesinden 4 adet otomobil satın almıştır. Bu alış işlemi bedeli için % 18 oranında 15.000,00 YTL tutarında katma değer vergisi yüklenilmiştir. (A) işletmesi, almış olduğu arabaların hepsini, düzenlemiş olduğu kampanya kapsamında yapılacak çekiliş sonucunda promosyon olarak % 8 KDV oranına tabi malın yanında aynı dönemde vermiştir.

İşletmenin vermiş olduğu promosyon mallarının (otomobillerin) bedelleri, gelir ve kurumlar vergisi açısından pazarlama gideri olarak kabul edilebilecek ve ayrıca bir bedel alınmaması koşuluyla bu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi hesaplanmayacaktır.

Bu işlemde satışı yapılan mal teslimi % 8, promosyon ürünü olarak verilen otomobil ise % 18 oranında katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. (A) işletmesi, promosyon mallarının (otomobillerin) alımı için yüklendiği katma değer vergisinin tamamını öncelikle "indirilecek katma değer vergisi" hesabına alacaktır. Promosyon mallarının (otomobillerin) tümünün aynı dönemde müşterilere çekiliş sonucu dağıtılması nedeniyle işletmenin otomobiller için yüklendiği katma değer vergisinden sadece ana malın tabi olduğu orana (% 8) isabet eden kısmı indirim hesaplarında kalacak, artan kısım gider hesaplarına alınacaktır.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde indirim konusu yapılacak katma değer vergisi;

$$15.000,00 \text{ YTL} * (8/18) = 6.666,66 \text{ YTL}$$

olarak hesaplanacaktır.

(15.000,00 – 6.666,66 =) 8.333,34 YTL ise gider olarak dikkate alınabilecek katma değer vergisi olacaktır.

Bu işlemler nedeniyle yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır:

_____ / _____	
154 Promosyon Malları	83.333,34 YTL
191 İnd. KDV	15.000,00 YTL
102 Bankalar	98.333,34 YTL
_____ / _____	
760 Paz.Sat.Dağ.Gid	91.666,68
154 Promosyon Malları	83.333,34 YTL
191 İnd. KDV	8.333,34 YTL
_____ / _____	

Milli Piyango İdaresinden (MPİ) izin alınmak suretiyle düzenlenen kampanyalar kapsamında, çekiliş sonucu müşterilere verilecek otomobillerin dağıtılacağı, işletmeler tarafından önceden kararlaştırıldığından, bu otomobillerin, "tam açıklama kavramına" göre STOKLAR grubundaki boş hesaplardan biri olan 154 (155 veya 156) no'lu hesapta Promosyon Malları adı altında muhasebeleştirilmesi daha uygun olacaktır.

2. Promosyon ürününün, satın alındığı ya da işletmede imal veya inşa edildiği dönemde değil de daha sonraki dönemlerde müşterilere verilmesi halinde ise bu ürünlerle ilgili olarak malların satın alındığı, imal veya inşa edildiği dönem beyannamesinde "indirilecek katma değer vergisi" olarak indirim konusu yapılan tutardan, satışı yapılan malın tabi olduğu orana isabet eden kısmın düşülmesinden sonra kalan tutar, ürünlerin ayrıca bir bedel alınmaksızın teslim edildiği dönem beyannamesinin; (30) İlave Edilecek KDV satırına dahil edilerek beyan edilecek ve aynı miktar, gider veya maliyet hesaplarına alınacaktır.

Öte yandan, promosyon ürünü olarak verilen malların alış sırasında yapılan diğer giderlere ilişkin

yüklenilen katma değer vergilerinin, genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılacağı şüphesizdir.

ÖRNEK 2

Yukarıdaki örnekte satın alınan promosyon mallarının (otomobillerin) yarısının Eylül 2006 döneminde, kalan yarısının da Ekim 2006 döneminde müşterilere dağıtıldığını varsayalım.

Bu durumda, yüklenilen katma değer vergisinin tamamının öncelikle Eylül 2006 döneminde indirim hesaplarına alınacağı açıktır. Yüklenilen katma değer vergisi tutarından aynı dönemde müşterilere verilen promosyon malına ait olan kısım bulunacaktır. Bu tutardan, satışı yapılan malın tabii olduğu orana isabet eden kısım indirim hesaplarında kalacak, artan kısım gider hesaplarına alınacaktır. Dolayısıyla Eylül 2006 dönemine ait beyannamede indirilecek katma değer vergisi olarak yazılacak tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Otomobiller için yüklenilen ve satın alındığı tarihte "indirilecek katma değer vergisi" hesabına alınan tutar: 15.000,00 YTL

Yüklenilen katma değer vergisi tutarından satın alındığı dönemde müşterilere dağıtılan arabalara ait kısım: 7.500,00 YTL.

Satın alındığı dönemde müşterilere dağıtılan otomobiller için yüklenilen katma değer vergisinden, bu dönemde indirilebilecek katma değer vergisi:

$$7.500,00 \text{ YTL} * (8/18) = 3.333,34 \text{ YTL}$$

Satın alındığı dönemde dağıtımı yapılan otomobiller ile ilgili olarak yüklenilen katma

değer vergisinden gider olarak yazılacak kısım ise $(7.500 - 3.333,34 =) 4.166,66$ YTL

olacaktır. Eylül 2006 döneminde promosyon mallarının (otomobillerin) dağıtılmasına ilişkin olarak yapılması gereken muhasebe kayıtları örnek 1'deki gibi olacaktır.

Satın alınan dönemde dağıtımı yapılamayan promosyon malları (otomobiller) için yüklenilen katma değer vergisinin tümü Eylül 2006 dönemine ait be-

yannamede indirilecek katma değer vergisi olarak beyan edilecektir. Buna göre bu dönem beyannamesinde indirilecek katma değer vergisi olarak beyannamede gösterilecek tutar : $(7.500 + 3.333,34 =) 10.833,34$ YTL olacaktır.

Kalan malların Ekim 2006 döneminde müşterilere dağıtılması sırasında, bu mallar için yüklenilen katma değer vergisinden indirilmesi gereken tutar, yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde 3.333,34 YTL olarak hesaplanacaktır. Eylül 2006 dönemine ait beyannamede, tümü indirilecek katma değer vergisi olarak beyan edilen promosyon mallarının yarısının alımına ait katma değer vergisi tutarından, bu miktarın düşülmesinden sonra kalan; $(7.500 - 3.333,34 =) 4.166,66$ YTL,

(Ekim 2006 dönemine ait I no'lu KDV beyannamesinin, 30 ilave Edilecek KDV satırına dahil edilerek, beyan edilmek suretiyle indirim hesabından çıkartılacak, bu miktar aynı zamanda gider unsuru olarak dikkate alınacaktır.

Ekim 2006 döneminde yapılan işlemlere ilişkin olarak yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki şekilde yapılabilir (Sonraki döneme devreden KDV'nin olduğu varsayılmıştır):

<hr/>	
	.10.2006
192 Diğer KDV	4.166,66
392 Diğer KDV	4.166,66
<hr/>	
	.10.2006
391 Hes KDV	XX
392 Diğer KDV	4.166,66
190 Devreden KDV	XX
191 İnd KDV	XX
360 Ödenecek	
Vergi ve Fonlar	XX
<hr/>	
	31.10.2006
760 Paz.Sat.Dağ.Gid	45.833,33
154 Promosyon Malları	41.666,67
192 Diğ. KDV	4.166,66

_____31.12.2006_____

761 Pazarlama Satış ve	
Dağıtım Giderleri Yan	45.833,33
760 Pazarlama Satış ve	
Dağıtım Giderleri	45.833,33

_____31.12.2006_____

631 Pazarlama Satış ve	
Dağıtım Giderleri	45.833,33
761 Pazarlama Satış ve	
Dağıtım Giderleri Yan	45.833,33

_____31.12.2006_____

690 Dönem Kar/Zararı	45.833,33
631 Pazarlama Satış ve	
Dağıtım Giderleri	45.833,33

_____ / _____

Ancak MPI'den izin alınmak suretiyle düzenlenen kampanyalar kapsamında çekiliş sonucu müşterilere verilecek otomobillerin kaç tanesinin aynı dönemde ayrıca bir bedel tahsil edilmeksizin verileceği, kaç tanesinin sonraki dönem(ler)de verilerek ilgili hesapta kalacağı bilinebileceğinden, bu malların maliyetlerinin doğrudan ilgili gider hesaplarına kaydedilmesi daha doğru ve açıklayıcı olacaktır. Ancak bunun yapılabilmesi için dönemsellik ilkesi gereği dağıtılma işleminin kesinlikle aynı hesap döneminde veya aynı takvim yılında yapılması şarttır. Diğer taraftan; çekiliş kuponuna esas belgede farklı KDV oranlarına tabi malların bulunabileceği göz önünde bulundurularak, dağıtılacak otomobillere ait yüklenen verginin tümünün, 50 seri no'lu KDVK Genel Tebliğine göre öncelikle "indirilecek katma değer vergisi" hesabına kaydedilmesi gerekir.

Yukarıda da açıklandığı üzere düzenlenen kampanyalar çerçevesinde işletmelerden yapılan mal alımı nedeniyle düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde bulunan belli bir değer mukabilinde bu işletmelerce kuponlar verilmektedir. Söz konusu belgelerde gösterilen malların farklı vergi oranlarına tabi olabileceği muhtemeldir.

Böyle bir durumda nasıl bir yöntem izleneceğine dair bir düzenleme bulunmamaktadır.

Gelir İdaresince yapılan düzenlemeler de dikkate alınarak, bu tür durumlarda yapılacak işlemlerin kanaatimizce aşağıdaki şekilde olması gerekir:

ÖRNEK 3

Mükellef (A), MPI'den alınan izin kapsamında, kendisinden yapılan 25,00 YTL değerindeki mal alımı karşılığında verilecek kuponlar esas alınarak, 14 Kasım 2005 tarihinde yapılacak çekiliş sonucunda bir araba dağıtmayı kararlaştırmış ve yapılan çekiliş sonucunda araba, (B) şahsına teslim edilmiştir. Araba alımı nedeniyle Eylül 2005 döneminde 3.600,00 YTL KDV yüklenilmiştir.

(B) şahsının, yapmış olduğu mal alımına ait belgede aşağıdaki mallar bulunmaktadır.

% 8 oranına tabi malların değeri 10,00 YTL

% 18 oranına tabi malların değeri 15,00 YTL

Görüleceği üzere çekiliş kuponuna esas belgede arabanın tabi olduğu KDV oranından farklı % 8 oranına tabi 10,00 YTL değerinde mal bulunmaktadır. Bu gibi hallerde basit orantı kurmak suretiyle giderlere kaydedilecek yüklenilmiş KDV tutarını hesaplamak mümkündür.

Buna göre Kasım döneminde gider yazılacak KDV tutarı;

$$3.600,00 * (10,00/25,00) = 1.440,00 \text{ YTL}$$

$$1.440,00 - (1.440,00 * 8/18) = 800,00 \text{ YTL}$$

olarak hesaplanacaktır. Bu tutarın, aynı zamanda Kasım 2005 dönemine ait I no'lu beyannamenin (30) İlave Edilecek KDV satırında beyan edilmesi gerekir. Diğer taraftan 3.600,00 YTL KDV, Eylül 2005 döneminde indirim konusu yapılabilecektir.

Yapılan işlemlerin muhasebe kaydının ise aşağıdaki şekilde olması gerekir:

_____09.2005_____

154 Promosyon Malları	20.000,00
191 İnd. KDV	3.600,00
102 Bankalar	23.600,00

14.11.2005

192 Diğer KDV	800,00
392 Diğer KDV	800,00

14.11.2005

760 Paz.Sat.Dağ.Gid	20.800,00
154 Promosyon Malları	20.000,00
192 Diğ. KDV	800,00

30.11.2005

391 Hes KDV	XX
392 Diğer KDV	1.440,00
190 Devreden KDV	XX
191 İnd KDV	XX
360 Ödenecek	
Vergi ve Fonlar	XX

veya

.09.2005

760 Paz.Sat.Dağ.Gid	20.000,00
760.01 Dağıtılacak otomobil	
191 İnd. KDV	3.600,00
102 Bankalar	23.600,00

14.11.2005

192 Diğer KDV	1.440,00
392 Diğer KDV	1.440,00

14.11.2005

760 Paz.Sat.Dağ.Gid	800,00
192 Diğ. KDV	800,00

30.11.2005

391 Hes KDV	XX
392 Diğer KDV	800,00
190 Devreden KDV	XX
191 İnd KDV	XX
360 Ödenecek	
Vergi ve Fonlar	XX

III. SONUÇ

Ticari hayatta, yaygın bir pazarlama tekniği haline gelen çekilişle araba dağıtımı; genel olarak müşteri tarafından alınan mal/malların değeri mukabilinde verilen kuponlar esas alınarak ve mal alım tarihinden sonra bedelsiz olarak yapılmaktadır.

Ancak bu husus, kanaatimizce ticareti yapılan malların yanında başka bir mal verilmesi şeklinde ifade edilen promosyon tanımına ters düşmemektedir. Bu sebeple bu şekilde dağıtılan arabaların promosyon malı olarak değerlendirilmesi ve yukarıda açıklanan şekilde işlem yapılması gerekir.