



YANSITMA FATURALARI ve KDV UYGULAMALARI

REFLECTION INVOICES AND ITS VAT APPLICATIONS

Kadir TUNÇ(*)

ÖZ

Yansıtma faturası; doğrudan kanunlarda düzenlenmeyen, uygulamada karşılaşılan bazı sorunları aşmak için mükellefler ve meslek mensupları tarafından geliştirilen ve idare tarafından düzenleyici idari işlemlerle yön verilen, vergiyi doğuran olayı muhatabıyla ilişkilendirmek üzere düzenlenen belgedir. Ancak bu uygulama bazı sorunları ötelirken bazı sorunları da beraberinde getirmiştir. Özellikle KDVK açısından kanımızca kanuna aykırı olduğu düşünülen bazı hususlar bu çalışmamızda ele alınmıştır.

Anahtar Kelimeler: Yansıtma faturası, KDV indirim hakkı, masraf aktarımı

ABSTRACT

Reflection invoice is such a document that is not directly regulated by the laws and has been developed by taxpayers and accountants to deal with some issues faced in practice, that is subject to administrative regulations and is produced in order to connect a taxable event with its responsible party. While this practice postpones the solution of some problems, it, on the other hand, creates some others. In this article, certain issues that are, in my opinion, not in compliance with the VAT Law, are highlighted.

Keywords: Reflection invoice, VAT deduction right, transfer of expenses

1- GİRİŞ

Bir mal-hizmet alışverişinde bulunan taraflardan gidere aracılık edenin söz konusu giderin asıl yüklenicisine düzenlemiş olduğu fatura yansıtma faturasıdır. Bu tanım her ne kadar mevzuatta yapılma-

(*) Vergi Müfettişi

mıŖsa da uygulamalardan ve uygulamalara yön veren düzenleyici idari işlemlerden anlaşılan budur. Burada gaye gideri asıl yüklenicisine yansıtmak değildir. Giderin asıl yüklenicisi belli olmakla birlikte bunu belgelendirmek üzere yansıtma faturaları düzenlenmektedir. Mükellefler tarafından baştan beri uygulanan bu yöntem vergi uygulamaları bakımından bazı soruları da beraberinde getirmiştir. İdare-nin vermiş olduğu görüşler ve uygulayıcılar tarafından kaleme alınan çalışmalar ışığında bu konu bir kez daha tarafımızdan irdelenmiştir.

2- YANSITMA FATURALARININ MEVZUATTAKİ YERİ

Yukarıda da değinildiği üzere yansıtma faturasının tanımına vergi kanunlarında doğrudan yer verilmemiştir. VUK'un 229. maddesinde fatura *"satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır"* şeklinde tanımlanmıştır. Yine VUK'un 232. maddesinde fatura kullanma mecburiyeti düzenlenmiştir. Kanundaki tanım ile yansıtma faturasının işlevi oldukça farklıdır. Bununla birlikte 232. maddede yer alan fatura kullanma mecburiyeti *"müşterinin borçlandığı meblağı"*, dolayısıyla yasal defterlerine intikal ettirebileceği giderleri de fatura ile belgelendirme mecburiyetini şart koşturmuştur. Buna mukabil uygulamada yansıtma faturası yöntemi geliştirilmiştir. Dolayısıyla yansıtma faturası kanundaki zorunluluktan kaynaklanan ve uygulamalar ile idari görüşler çerçevesinde geliştirilen, ancak mevzuatta doğrudan tanımı olmayan bir ifadedir. Bu bakımdan her ne kadar bu uygulamaya kanunda doğrudan yer verilmemişse de yasal dayanaktan yoksun olduğundan bahsetmek olanaksızdır.

3- KDV SORUNU

Yansıtma faturalarında, eğer taraflar arasında ilişkili kişi olma durumu yoksa ve bu durum olsa bile asıl yüklenicisine aktarılan masraf gerçek mahiyetine uygunsa, gelir vergisi ve kurumlar vergisi açısından ortaya bir sorun çıkmamaktadır. Eđer bu saydığımız durumlar mevcutsa söz konusu işlemin bir yansıtma işlemi veya gerçek bir mal-hizmet alım-satım işlemi olup olmadığına bakılmaksızın gelir vergisi kanununda (GVK/41-5) ve kurumlar vergisi kanununda yer alan transfer fiyatlandırması yoluyla kazancın dağıtılması hükümlerine göre yasal yaptırımlara maruz kalınacaktır. Dolayısıyla yansıtma faturalarında esas sorun KDVK uygulamaları açısından ortaya çıkmaktadır. Söz konusu durumlar aşağıda KDV'ne tabi olan ve olmayan işlemler açısından ayrı ayrı ele alınacaktır.

3.1- KDV'ne Tabi Olmayan İşlemler

KDV'ne tabi olmayan bir işlemin asıl muhatabına yansıtıldığı durumlarda düzenlenen faturalarda da KDV hesaplanmayacaktır. Örneğin bir grup bünyesinde yer alan firmalardan birisinin bankadan temin ettiği bir krediyi grup bünyesinde yer alan diğer firmalara birebir aktarması durumunda bu işlem KDV'ne tabi olmayacaktır.¹ Çünkü burada esas olan işlemin yansıtılmasıdır. Dolayısıyla işlem değış-memiş olduğundan KDV açısından da verginin konusuna girip girmeme durumu değışmeyecektir. Her ne kadar konuyla ilgili olarak verilen eski tarihli bir muktezada işlemin konusunun bir masraf aktarımı değıl yapılan ticari faaliyet kapsamında tahsil edilen bir bedel olarak genel esaslara göre KDV'ne tabi

¹ 23.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.0.06.49-010.01-16 Sayılı Özelge

olacağı yönünde görüş belirtilmişse de² idarenin görüşleri de zaman içinde yansıtma faturasının konusunun bir masraf aktarımı olduğu yönünde değişmiştir. Masraf ve girdiler katma değer vergisiz olarak temin edilmişse fatura düzenlenmesine gerek olmayıp ilgili faturanın bir dekont ilişkisinde gönderilmesi yeterli olacak, ancak fatura kesildiğinde de katma değer vergisi hesaplanmasına gerek kalmayacaktır.³ Konuyla ilgili verilen bazı özelgelere de bu husus açıkça belirtilmektedir.

“Buna göre, katma değer vergisinden istisna olarak temin edilen banka kredilerinin, herhangi bir fark ilave edilmeksizin grup şirketlerine yansıtılması işlemi katma değer vergisinden istisnadır. Söz konusu krediler nedeniyle ödenen faiz, komisyon, kur farkı, BSMV ve benzeri giderlerin herhangi bir fark ilave edilmeksizin grup şirketlere yansıtılması işlemi de katma değer vergisinden istisna olacaktır.

Diğer taraftan, söz konusu kredi ve giderlerin, yansıtmayı yapacak firmanın gider hesaplarına alınarak yansıtma faturası ile karşı firmaya yansıtılması halinde bu faturada katma değer vergisi gösterilmemesi veya yansıtmayı yapacak firma tarafından gider hesaplarına alınmaksızın ve fatura düzenlenmesizin dekont vasıtası ile karşı firmaya aktarılması mümkün bulunmaktadır.”⁴

“Buna göre;

1) İthal edilen tıbbi atık sterilizasyon cihazının sözleşmede belirtilen sürede teslim edilmemesi nedeniyle ilgili firma tarafından ödenecek gecikme cezası, herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını oluşturmadığından firmanızca düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır”⁵

Bize göre de yansıtma faturasının gerçek mahiyetinin faaliyet konusuyla ilgili bir işleme dayanırılması olanaklı görünmemektedir. Neticede KDV konusuna giren herhangi bir işlemde dahi işlem bedeli işlemin tarafları açısından bir taraf için hasılat bir taraf için de gider-maliyet unsurunu teşkil etmektedir. İşlemin hasılat unsurunu teşkil etmiş olduğu taraf yani satıcı açısından bu bedelin maliyet unsurunu da içerdiği unutulmamalıdır. Satıcılar bir mal-hizmetin bedelini belirlerken temel dayanağının mal-hizmet için katlandığı maliyet olduğu kuşkusuzdur. Bu bakış açısına göre verginin konusuna giren işlemin de her ne kadar bir maliyet unsurunu içeriyor olması sebebiyle satıcının burada kendisinin üstlenmiş olduğu satışların maliyetini satış bedeli içinde alıcıya yansıtırması nedeniyle bir yansıtma işlemi varmış gibi görünse de, KDV açısından vergiyi doğuran olayı gerçekleştiren tarafların faaliyet konularının söz konusu olayla ilgili olmasından dolayı burada aslolan bir yansıtma değil yeni bir işlemdir. Dolayısıyla yansıtma faturalarının temel işlevinin giderin yansıtılması olduğundan, KDV açısından bir ‘işlem’ unsuru bulunmamakta bu nedenle de söz konusu faturalarda KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

3.2- KDV’ne Tabi Olan İşlemler

Bir işlemin KDV’nin konusunu oluşturabilmesi açısından test edilmesi KDVK’nun 1. maddesiyle mümkün olabilmektedir. Madde metninde hangi işlemlerin KDV’nin konusuna girdiği sayılmış ve 10. maddesinde vergiyi doğuran olayın ne olduğu anlatılırken özetle 1. Maddedeki işlemlerin gerçekleş-

² İsa Tekin, Gider, Hasılat, Tazminat, Vergi ve Cezaların Yansıtılması-2 (Türk Vergi Kanunları ve Muhasebe Uygulamaları Açısından), Mali Çözüm Dergisi, Sayı 101, 2010, s.79.

³ Yılmaz Özbalcı, Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları, Oluş Yayıncılık, 2012, s.55.

⁴ 06.04.2004 Tarih ve B.07.0.GEL.0.54/5417- 2048-15038 Sayılı Özelge

⁵ 31.01.2012 Tarih ve B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/50-15 Sayılı Özelge

mesi olarak sayılmıştır. Dolayısıyla KDVK'nun 1. maddesinde sayılan işlemlerin gerçekleşmesiyle KDV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Bu bakımdan yansıtma faturası konusu işlemle birlikte KDVK açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş gibi görünse de derinlemesine analiz yapıldığında bu yansıtma işleminin 1. maddede sayılan işlemlerden olmadığı görülmektedir. KDV açısından vergiyi doğuran olayın bağlandığı işlemlerin ortak özelliği kar arayışı ve beklentisi ve zarar riski içinde gelir elde etme amacına yönelik olarak yapılması ve sonuçta kar veya zarar unsurunu ihtiva edecek olmasıdır.⁶ Giderlerin gerçek muhatabına yansıtılması işleminde bu özellikler bulunmamaktadır. Bu bakımdan yansıtma faturası konusu işlemlerin KDV'ye tabi işlemlerden olmadığı açıktır. KDV'li masraf ve girdilerin yansıtılmasında bilinen anlamda bir muamele olmakla beraber, yansıtmayı yapanın fatura düzenlemesi ve katma değer vergisini de faturada göstermesi gerekir.⁷ Örneğin; *Bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmeyen veya buna bağlı olarak ortaya çıkmayan sigorta tazminatları KDV'nin konusuna girmemektedir. Bu durumda, sigortalının hasar gören eşya için sigorta şirketinden aldığı tazminat için KDV hesaplanması söz konusu olmayacaktır. Ancak sigortalı mükellefin hasar gören eşyayı tamir ettirerek adına düzenlenen faturaları ibraz etmek suretiyle tamir bedelini sigorta şirketinden tahsil ettiği durumda, sigortalının, sigorta şirketi adına yaptığı ve KDV'ye tabi olan masrafların aynen sigorta şirketine yansıtılması için fatura düzenlenmesi ve KDV hesaplanması gerekmektedir.*⁸ Burada da yukarıda açıklandığı üzere KDV açısından yeni bir işlem bulunmadığından katma değer oluşmamaktadır. KDV'ne tabi olan işlemlerin yansıtılmasının KDV'siz işlemlerin yansıtılmasından farkı burada yansıtma işleminde yansıtma konusu masrafa ait KDV'nin de yansıtılması uygulamasıdır (*Ticari kazancın tespitine ilişkin olarak yapılan harcamalara ait belgenin teslim veya hizmet yapılan ve bunun karşılığında borçlananlar adına düzenlenmesi gerekir. ... yansıtılması için masraf aktarımı faturası düzenlenmesi ve katma değer vergisine tabi bu masrafların aktarılması için de faturada KDV hesaplanması gerekir*).⁹ Bu şekilde masrafa ait KDV'nin de masrafın asıl yüklenicisi tarafından indirilmesi imkanı sağlanmış olacaktır.

KDV'li işlemlerin yansıtılmasında ortaya çıkan asıl sorun işlemin aktarıcısı olan tarafın bu işlemi kayıtlarına intikal ettirmesidir. KDVK'nun 29. maddesinde mükelleflerin faaliyetlerine ilişkin olarak hangi vergileri hesaplanan KDV'nden indirebilecekleri şu şekilde sayılmıştır.

"a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi"

Kanun metninden de anlaşılacağı üzere mükelleflerin hesaplamış oldukları KDV'den yansıtma ko-

⁶ Yılmaz Özbalcı, Oluş Yayıncılık, Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları, 2012, s.53-54

⁷ Yılmaz Özbalcı, Oluş Yayıncılık, Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları, 2012, s.55

⁸ 08.08.2011 tarih ve KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirküler

⁹ Şükrü Kızılot, Katma Değer Vergisi Kanunu ve Uygulaması, Yaklaşım Yayıncılık, Mart 2012, s.270.

nusu işleme ait KDV'ni indirim hakları bulunmamaktadır.¹⁰ Her ne kadar yansıtma faturası ile söz konusu KDV yansıtma faturası üzerinde yeniden hesaplanarak gösteriliyor ve indirilen KDV'nin bu şekilde indirim hesaplardan çıkarılıyor olsa da bu şekilde yapılan uygulama kanuna aykırıdır. Bunun tersi olan yaygın görüş ise; *"ortada reel manada yaratılan bir işlem ve yaratılan katma değer olmadığı halde, yansıtma işleminin KDV'li fatura ile yapılmasındaki en önemli gerekçe, bu mal veya hizmetin temininde yansıtacak olan adına KDV'li fatura çıkmış olmasıdır. Burada fatura aslının dekont ekinde ilgili firmaya gönderilmesi mümkün değildir. Çünkü fatura asıl muhatap adına değil, yansıtma yapmak zorunda kalan firma adına düzenlenmiştir. O halde (teknik nedenlerle) yansıtma yapacak olan taraf bu faturayı kayıtlarına alıp KDV'yi indirecek, yansıtma işlemini de KDV'li fatura ile yapınca, teslim KDV'si ile indirim KDV, birbirini itfa edecektir. Dolayısıyla KDV'li olarak temin edilen mal veya hizmetin, yansıtma aşamasında KDV'ye tabi tutulması bir anlamda, indirimin iptalini ve indirim hakkının yansıtılana transferini sağlayan şekli bir işlemdir"* şeklindedir.¹¹ Bu manada masrafa ait faturanın bir dekont ekiyle asıl yükleniciye gönderilmesi mümkün değilse de bu masrafın ve masrafa ait KDV'nin aktarıcının kayıtlarında indirim hesaplarında gösterilmesi zorunluluğunu doğurmamaktadır. Masraf aktarımı faturasında hesaplanan KDV ile esas faturada yer alan KDV'nin geçici hesaplarda karşılıklı takip edilmesi ile teknik olarak da bu sorunun üstesinden gelinmiş olacaktır. Aksi halde yansıtma faturalarının gecikmeli düzenlenmesi ve vergilendirme dönemin geçmiş olması nedeniyle vergi ziyaına sebebiyet verilebilecektir. Yine takvim yılı aşıldıktan sonra düzenlenen yansıtma faturalarında yer alan KDV'nin asıl yüklenici tarafından dahi indirim hakkı bulunmadığı unutulmamalıdır. Çünkü her ne kadar yansıtma faturası yeni tarihli olsa da masrafa ait gerçek faturanın tarihi geçmiş takvim yılına ait olduğundan ve KDVK'nun 29/3 maddesine göre *"indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabılır"* denildiğinden indirim hakkı ortadan kalkmaktadır. Ayrıca asıl işlemle yansıtma işlemi arasında bir dönem farkı bulunması durumunda aktarıcı açısından ödenmesi gereken KDV'nin ötelenmesi durumu

¹⁰ Kanımızca tüm yansıtma faturalarının dayanağı olan asıl işleme ait KDV'lerin aracı olanlar tarafından indirim KDV hesaplarında gösterilmesi kanuna aykırıdır. Yukarıda 60 nolu KDV sirkülerinde verilen örnek dikkate alındığında aracı firma tarafından yapılan indirim işlemi (her ne kadar sirkülerde bir indirimden söz edilmiyorsa da yansıtma faturasında KDV hesaplanacağından bahsedilmesi mükellefin asıl faturadaki KDV'yi indirdiğine işaret etmektedir) daha da vahim hale gelmektedir. Şöyle ki KDVK'nun 17/4-e maddesine göre BSMV kapsamına giren işlemler KDV'den istisnadır. Yine KDVK'nun 30/a maddesinde vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin mükelleflerin hesapladıkları KDV'den indiremeyeceği hükme bağlanmıştır. Buna göre bir sigorta şirketi tarafından verilen hizmet için KDV hesaplanmazken sigorta konusu mal-eşyanın bir zarara uğraması, hasar görmesi neticesinde söz konusu zararın giderilmesi, hasarın onarılması gibi işlemler için sigorta şirketi tarafından yapılacak masraflara ait yüklenilen KDV de sigorta şirketi tarafından indirilemeyecek ancak maliyetler arasında gösterilebilecektir. Bununla birlikte söz konusu zarar ve hasara ait masraflar önce sigortalı eşya-mal sahibi bir KDV mükellefi tarafından karşılanıp daha sonra sigorta şirketi tarafından mükellefe ödeme yapıldığı durumda bu işleme ait fatura sigortalı eşya-mal sahibine düzenlenmekte, bu faturada yer alan KDV bu mükellef tarafından indirim KDV hesaplarına intikal ettirililmekte daha sonra yansıtma faturası ile sigorta şirketine aktarılan masrafa ait KDV de yansıtma faturasında yeniden hesaplanmaktadır. Her ne kadar bu durumda sonuç hesapları değişmemekte olsa da asıl işleme ait faturada yer alan KDV'nin asıl muhatap tarafından dahi indirim hakkı bulunmadığı halde aracı tarafından indirim hesaplarına intikal ettirilmesi kanunun lafzına da ruhuna da aykırıdır.

¹¹ Mehmet Maç, KDV Uygulaması, <http://www.bdo.com.tr/vergi/kdv.php>, Erişim: 02 Temmuz 2014

ortaya çıkabilecek ve bu durum vergi ziyaına neden olacaktır. Bu nedenlerle bizce yansıtma konusu işlem aktarıcı bulunanların defterlerinde geçici hesaplarda izlenmeli ve ne indirim ne de hesaplanan KDV hesaplarında görünmemelidir (Söz konusu durum gelir ve kurumlar vergisi kanunları açısından da geçerlidir. Kurumlar Vergisi Kanununun 6. maddesinde safi kazancın tespitinde Gelir Vergisinin ticari kazanç Hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiş, Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesinde ticari kazancın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmıştır. Yine Kurumlar Vergisi Kanununun 8. ve 10. maddesinde matrahın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmıştır. Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının yukarıda sayılan maddelerinde ve Gelir Vergisi Kanununda gelirin unsurlarına ilişkin diğer kazançlarda sayılan indirilecek giderler göz önünde bulundurulduğunda yansıtma faturası konusu giderlerin aktarıcı açısından indirilemeyeceği çok açıktır. Bununla birlikte KDV uygulamasında olduğu gibi neticede düzenlenen yansıtma faturası ile birlikte söz konusu tutarların yansıtanın hasılat hesaplarına intikal ettirildiği dolayısıyla gider ve hasılatının birbirini götürdüğü görüşleri mevcutsa da bu şekilde yapılacak uygulama da söz konusu gideri yansıtan açısından gerek geçici vergiler itibarıyla, gerekse de yansıtma işleminin izleyen yıllara sarkması durumunda gelir ve kurumlar vergisi açısından ödenecek vergilerin ötelenmesine ve neticede vergi ziyaına neden olduğundan bu görüşler yerinde değildir).

4- DEĞERLENDİRME

Yukarıda açıklandığı üzere yansıtma faturaları açısından ortaya çıkan asıl sorun KDV uygulamalarına ilişkindir. KDV'ne tabi olmayan bir masrafın asıl yüklenicisine yansıtılmasında KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Bununla birlikte KDV'li masrafların yansıtılmasında ise yansıtma faturasının gerçek mahiyetinin faaliyet konusuyla ilgili bir işlem olmaması, yani yeni bir işlem doğmamasından dolayı KDV hesaplanmasına gerek bulunmamakta, ancak yansıtma faturasında yansıtma konusu masrafa ait KDV'nin gösterilmesi gerekmektedir. Süregelen uygulamada masraflara ait KDV araçlar tarafından indirim hesaplarında gösterilip, yansıtma faturalarında yer alan KDV hesaplanan KDV hesaplarına intikal ettirilmektedir. Ancak bu uygulama KDVK'nun 29. maddesi hükümlerine aykırı olduğundan vergi ziyaına neden olunmaktadır. Bunun yerine söz konusu tutarların geçici hesaplarda izlenmesi yeterli olacaktır. Yine gelir ve kurumlar vergisi uygulamaları açısından da yansıtma faturası konusu işlemlerin araçlar tarafından hiçbir şekilde kazançtan indirim hakkı bulunmadığı, ancak uygulamada söz konusu masrafların kazançtan indirildiği yansıtma faturasında gösterilen tutarların ise hasılat olarak kazanca eklendiği görülmektedir. Bu mekanizma her ne kadar sonuç olarak masraf ve hasılatın karşılıklı olarak birbirini götürdüğünü gösteriyor olsa da yansıtma işleminin gecikmeli yapılması durumlarında geçici vergiler açısından hatta gelir ve kurumlar vergileri açısından vergi ziyaına neden olmaktadır. KDV için önerdiğimiz yansıtma konusu işlemlerin geçici hesaplarda izlenmesi yöntemiyle bu sorun da ortadan kalkmış olacaktır.

5- SONUÇ

Yansıtma faturasının uygulamada karşılaşılan sorunlardan kaynaklanan bir yöntem olarak ortaya çıkmasına karşılık bu yöntem neticesinde vergi kanunlarına aykırılık teşkil eden bazı sorunların yetirince tartışılmadığı görülmüştür. Kanımızca KDV'li olsun KDV'siz olsun işlemlerin aracı mükellefler

tarafından kendi hesaplarına intikal ettirilmesi kanuna aykırıdır. Söz konusu aykırılıklar ve nedenleri yukarıda sayılmış olup daha önce bu konuda yapılan çalışmalarda yansıtma işlemi neticesinde aracı mükellef tarafından kendi hesaplarına yapılan kayıtlarla yansıtma işlemi neticesinde düzenlenen faturada yer alan rakamların birbirini nötrlediği varsayılarak sorun görmezden gelinmiştir. Ne var ki hem gerek gelir vergisi ve kurumlar vergisi, gerekse KDV açısından indirim hakkı tanınan işlemlerin yeterince açık olması, hem de yansıtma işlemlerinin geçici dönemler itibarıyla vergi ziyaına neden olabileceği düşünüldüğünde bu sorun görmezden gelinemez. Dolayısıyla konu ile ilgili olarak idare tarafından gerekli çalışma yapılarak kanuna uygun surette nasıl bir yansıtma işlemi yapılacağı mükelleflere duyurulmalıdır.

KAYNAKÇA

- 06.04.2004 Tarih ve B.07.0.GEL.0.54/5417- 2048-15038 Sayılı Özelge.
- 08.08.2011 tarih ve KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirküler
- 23.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.0.06.49-010.01-16 sayılı özelge
- 31.01.2012 Tarih ve B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/50-15 Sayılı Özelge.
- KIZILOĞ, Ş. (2012), Katma Değer Vergisi Kanunu ve Uygulaması, Yaklaşım Yayıncılık Mart 2012.
- MAÇ, M. KDV Uygulaması, <http://www.bdo.com.tr/vergi/kdv.php>, Erişim: 02.07.2014
- ÖZBALCI, Y. (2012). *Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları*, Oluş Yayıncılık, Şubat 2012.
- TEKİN, İ. (2010), Gider, Hasılat, Tazminat, Vergi ve Cezaların Yansıtılması-2 (Türk Vergi Kanunları ve Muhasebe Uygulamaları Açısından), Mali Çözüm Dergisi, Sayı 101, S.75-114 Eylül-Ekim 2010.