



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **TAKSİ FİŞLERİNİN GİDER YAZILMASI VE KATMA DEĞER VERGİSİ'NİN İNDİRİMİ KONUSU**

**04 MART 2019**

### ***İlgili Mevzuatlar:***

- ❖ **Vergi Usul Kanunu (VUK)**
- ❖ **Katma Değer Vergisi Kanunu (KDV)**
- ❖ **KDV Genel Uygulama Tebliği (KDVGUT)**

**Konu:** Ticari Taksi İşletmelerinden Alınan Perakende Satış Fişleri (PSF)'nin Gider Yazılması ve KDV İndirimi

## I- Vergi Usul Kanunu (VUK) Açısından

- Perakende Satış Fişleri (PSF) Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) **233. maddesinde\*** düzenlenmiştir. Bu maddeye göre; *“ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin fatura vermek mecburiyetinde olmadıkları satışları ve yaptıkları işlerin bedelleri aşağıdaki vesikalardan herhangi biri ile tevsik olunur.*

1. Perakende satış fişleri,
2. Makineli kasaların kayıt ruloları,
3. Giriş ve yolcu taşıma biletleri.

*Perakende satış fişi, makineli kasaların kayıt ruloları ve biletlerde, işletme veya mükellefin adı, düzenlenme tarihi ve alınan paranın miktarı gösterilir.*

*Perakende satış fişi ile giriş ve yolcu taşıma biletleri seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir. Bu fiş ve biletler kopyalı iki nüsha olarak tanzim edilir ve bir nüshası müşteriye verilir. Makineli kasa kullanılıp da müşteriye fiş (makineli kasanın önceki fıkrada belirtilen malumatı ihtiva eden fişi) verilmemesi halinde, perakende satış fişi tanzimi ve müşteriye verilmesi mecburidir.” hükmü yer almaktadır.*

\*<http://www.gib.gov.tr/kanun-madde-goruntule?tid=80530&sk=80326>

- Ayrıca 275 Seri No.lu VUK Genel Tebliği'nin 2. maddesine\* göre; *“Vergi Usul Kanununun Mükerrer 257’nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak taksi işleten mükelleflerden alınan perakende satış fişlerinin de gider belgesi olarak kabul edilmesi uygun görülmüştür. Ancak, verilen hizmet bedelinin Vergi Usul Kanununun 232’nci maddesinde belirtilen haddi aşması halinde fatura düzenleneceği tabiidir.”* hükmü yer bulunmaktadır.
- Bu düzenlemeye göre taksi işleten mükelleflerden alınan PSF’ler gider olarak değerlendirilecektir.

\*<http://www.gib.gov.tr/node/89139>

## ***II- Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) Açısından***

- Taksi işleten mükelleflerden alınan PSF'lerin gider yazılabileceğinin yanı sıra, konu KDV açısından değerlendirilirse;  
KDV Kanununun;
  - **29/1-a maddesinde**, KDV mükelleflerinin faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi bu Kanunda aksine bir hüküm olmadıkça indirebilecekleri,
  - **53 üncü maddesinde**, bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabirinin Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade ettiğİ, hükme bağlanmıştır.

- Buna göre, KDV mükelleflerinin ticari faaliyetlerinde fatura kullanmaları esas olup, faaliyetlerine yönelik alımlarına ilişkin yükledikleri KDV'yi indirim konusu yapılabilmeleri için mal ve hizmet alımlarını fatura ile tevsik etmeleri ve söz konusu faturalarda KDV tutarının ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.
- Fakat KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "**III/C-5.İndirimin Belgelendirilmesi\***" başlıklı bölümünde, "*...KDV mükelleflerinin işletmelerinde tüketime konu olacak kırtasiye, büro ve temizlik malzemeleri, gıda gibi genel giderlerin ödeme kaydedici cihaz fişi ile tevsik edilmesi mümkündür. Ancak, bunlar dışında kalan alış ve giderler ödeme kaydedici cihaz fişi ile tevsik edilemeyeceğinden, söz konusu belgelerde yer alan KDV de indirim konusu yapılamaz.*" hükmü yer almaktadır.

\*[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/kdvgeneluygulamatebliği/kdvgeneluygulamatebliği\\_3c.pdf](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/kdvgeneluygulamatebliği/kdvgeneluygulamatebliği_3c.pdf)

- Yukarıdaki kanun maddeleri ve açıklamalarımız neticesinde taksi fişlerindeki KDV konusu ile ilgili olarak;
  - Bilindiği üzere taksi işletmeleri (mükellefiyet tescil edenler hariç) basit usulde vergilendirilmektedir.
  - Basit usulde vergilendirilen mükellefler ise **KDV Kanunu'nun 17-4/a\*** maddesi gereğince **KDV'den istisnadır.**
  - Bu istisna dolayısıyla taksicilerden alınan perakende satış fişleri üzerinden KDV **hesaplanmaması** ve **KDV indiriminin yapılmamasını** tavsiye etmekteyiz.
- Konu ile ilgili aşağıda adresi verilen örnek özelgeyi\*\* inceleyebilirsiniz.

\*<http://www.gib.gov.tr/node/85940/pdf>

\*\*[http://www.ivdb.gov.tr/vdbozelge?search\\_text=39044742-130%5B%C3%96zelge%5DE.333687&ozelge\\_ilgili\\_kanun=0&ozelge\\_op=Ara&edit\\_or=&edit\\_phrase=&edit\\_negative=&form\\_build\\_id=form-KRdyvz6O2AGmjcnwg9kIfcJtj2fuLq0fo48xoR9ekiU&form\\_id=vdb\\_ozelge\\_search\\_form#1358](http://www.ivdb.gov.tr/vdbozelge?search_text=39044742-130%5B%C3%96zelge%5DE.333687&ozelge_ilgili_kanun=0&ozelge_op=Ara&edit_or=&edit_phrase=&edit_negative=&form_build_id=form-KRdyvz6O2AGmjcnwg9kIfcJtj2fuLq0fo48xoR9ekiU&form_id=vdb_ozelge_search_form#1358)



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **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 (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.