

OGS-HGS ÜCRETLERİNDE KDV İNDİRİMİ

Hülya YAVUZCAN ÇOLAK
MAZARS/DENGE, Vergi Bölümü, Müdür Yardımcısı

www.muhasabenet.net sitesinde yayınlanmıştır.

1. GİRİŞ

Otoyol ve köprülerde kullanılan Otomatik Geçiş Sistemi (OGS) ve Hızlı Geçiş Sistemi'ne (HGS) ödenen ücretlerde KDV ve bu KDV'nin indirimi yazımızın konusunu oluşturmaktadır. Uygulamada, bazı işletmelerin bankaya ya da PTT'ye yatırdıkları tutarın tamamını gider yazdıkları, bazı işletmelerin ise iç yüzde ayırmak suretiyle KDV indirimi yaptıkları ve kalan tutarı gider yazdıkları görülmektedir. İç yüzde ile KDV indirimi yapan işletme muhasebe sorumluları ise bazen mevzuatın hangi düzenlemelerine istinaden böyle bir işlem yaptıklarını tam olarak açıklayamamakta, genelde öneri, görüş ve duyumlar üzerine bu yönde işlem yapmaktadırlar.

Yazımızda, OGS/HGS hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğunu ve ödeme karşılığında temin edilen dekont ve benzeri belgelerin fatura hükmünde olduğunu ve bu belgelerdeki bedeller üzerinden iç yüzde yöntemi ile KDV'nin ayrıştırılarak 191-İndirilecek KDV hesabına alınması gerektiğini, aksi uygulamanın KDV Kanunu Madde 58 gereği indirilecek KDV'nin gider yazılması sonucunu doğuracağını ve dolayısıyla bu giderin kanunen kabul edilmeyen gider hükmünde olacağını yasal ve idari düzenlemeler ile özeldeler çerçevesinde açıklayacağız.

2. YASAL MEVZUAT

KDV Kanunu Madde 1/3-g: "*Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri,*" katma değer vergisine tabidir.

KDV Kanunu Madde 20/4: "*Belli bir tarifeye göre fiyatı tespit edilen işler ile bedelin biletle tahsil edildiği hallerde tarife ve bilet bedeli Katma Değer Vergisi dahil edilerek tespit olunur ve vergi müşteriye ayrıca intikal ettirilmez.*"

KDV Kanunu Madde 29/1-(a): *1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler: (a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,*

KDV Kanunu Madde 29/3: "*İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.*"

KDV Kanunu Madde 34/2: "Katma Değer Vergisinin fatura ve benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesine gerek görülmeyen işlemlerde vergi indiriminin nasıl belgelendirileceği Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit olunur."

KDV Kanunu Madde 53: "Bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabiri Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade eder."

KDV Genel Uygulama Genel Tebliği;

III/A.1.2: Tarifeli İşler ile Bedelin Biletle Tahsil Edildiği Hallerde Matrah:

3065 sayılı Kanununun (20/4)'üncü maddesinde, belli bir tarifeye göre fiyatı tespit edilen işler ile bedelin biletle tahsil edildiği hallerde tarife ve bilet bedeli KDV dahil edilerek tespit olunur ve vergi müşteriye ayrıca intikal ettirilmez hükmüne yer verilmiştir.

Bu hallerde, tarife veya bilet bedeli üzerinden iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle KDV hesaplanır. Hesaplanan KDV ise tarife veya bilet üzerinde ayrıca gösterilmez ancak tarife veya bilet üzerinde bedele KDV'nin dahil olduğu belirtilir. Böyle bir belirleme olmaması halinde, belirtilen tutar üzerinden KDV ayrıca hesaplanır.

Perakende satış safhasına kadar olan imalatçı veya toptancı safhalarındaki teslimlerde, vergi dahil perakende satış fiyatları dikkate alınmaksızın teslim karşılığında tahakkuk ettirilen gerçek bedeller üzerinden KDV hesaplanır. Bu malların perakende satışını yapanlar, vergi dahil olarak önceden tespit edilen fiyatlar üzerinden satış yaparak ayrıca KDV hesaplamazlar. Ancak vergili satış bedeline iç yüzde oranı uygulamak suretiyle bedele dahil KDV'yi tespit ederek ayırırlar. Bu şekilde hesaplanan KDV'den mal alımları sırasında ve sair suretle ödenen katma değer vergilerinin indirilebileceği tabiidir.

III/C.5: İndirimin Belgelendirilmesi:

3065 sayılı Kanununun 34 üncü maddesine göre, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin indirilebilmesi için aşağıda sayılan iki şartın gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

a) Vergi, alış faturası veya benzeri vesikalar ile gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmeli,

b) Söz konusu vesikalar, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla kanuni defterlere kaydedilmelidir.

Diğer taraftan, KDV'nin fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmesine gerek görülmeyen işlemler ile vergisi önceki safhada beyan edilen özel matrah şekline tabi işlemlere konu teslim ve hizmetlerde bu mal ve hizmetleri satın alanlar, tarife, bilet veya fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen bedel üzerinden iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle KDV hesaplayacak ve bu tutarı yaptıkları vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indireceklerdir.

III/C.5.5: Verginin İndirimi:

Kanunun 23 üncü maddesine göre özel matrah şekilleri tespit edilen işlemler ile aynı Kanunun (20/4) üncü maddesine göre, tarife ve bilet bedelinin vergi dâhil edilerek hesaplandığı hallerde, düzenlenecek vesikalarda verginin ayrıca gösterilmesi şartı aranmaz. Mükellefler bu neviden mal ve hizmet alımları dolayısıyla yükledikleri vergileri, **ıçyüzde** yoluyla hesaplarlar ve indirim konusu yapabilirler.

3.KONU HAKKINDA MALİYE İDARESİNİN VE KARAYOLLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN (KGM) GÖRÜŞÜ

KGM tarafından bir soruya verilen cevap aşağıdaki gibidir.

"SORU 20 OGS-KGS Geçiş ücretleri KDV oranı var mıdır? KDV iadesi almak için banka dekontları kullanılabilir mi?

CEVAP 20 Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesi gereği Otoyol ve Boğaz Köprüleri Geçiş ücretlerine %18 oranında KDV dahil edilmiştir. OGS ve KGS kullanıcıları banka dekontunda gösterilen bedele **ıç yüzde** oranı uygulanmak suretiyle bulunacak Katma Değer Vergisi tutarı, mükellefler tarafından **vergi indirimi yapılabilir**. Bu vergi otoyol geçişine muhatap mükellefler tarafından, OGS ve KGS bedelleri ödenip alınan dekontlar, yıl geçmemek şartı ile kanuni defterlere kayıt edildiği dönemde(geçiş yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın) indirim konusu yapılabilir."¹

İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen KDV.MUK.B.07.4.DEF.0.34.18.29. 2560 sayılı ve **07.05.2003** tarihli mukteza.²

"İlgi dilekçenizde, şirketiniz tarafından ... ücreti olarak Bankası'na **otomatik geçiş sistemi** hesabına para yatırıldığı, yatırılan bu paralara ait dekontu muhasebe kayıtlarına işlediğinde mi KDV ayrılacağı, yoksa Bankası'nın hesap ekstresindeki araçların geçtiği tarihlerde mi KDV ayrılacağı konusunda tarafımızdan görüş sorulmaktadır.

Benzer bir konuda Bakanlık Makamı'ndan alınan 14.01.2003 tarih, 1707 sayılı yazıda;

"Bilindiği üzere, 07.09.1995 tarih ve 22397 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 243 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinin verdiği yetkiye istinaden bankalar tarafından düzenlenen dekontlar bu kanun uyarınca düzenlenmesi zorunlu belgeler kapsamına alınmıştır. Bankaların yaptıkları hizmet ve satış işlemlerine ilişkin olarak anılan tebliğde yer alan açıklamalara uygun olarak düzenlemek zorunda oldukları dekontlar, fatura yerine geçen belge olarak 01.01.1996 tarihinden itibaren kullanılmaya başlanılmıştır.

Bu itibarla, köprü ve otoyollardan ile geçişlerde Bankası'nca "köprü tahsil" açıklamalı dekont düzenlenmesi ve bu belgenin gider belgesi olarak kullanılması gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, köprü ve otoyollardan ile geçişlerde kullanılmak üzere'na yatırılan paralar karşılığında düzenlenen dekontlarda yazılı bedellerin gider olarak indirilmesi ve bu belgeler üzerinde hesaplanan katma değer vergisinin de Katma Değer

¹ Güray ÖĞREDİK, "OGS/KGS Ücretlerinde KDV İndirimi", Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Haziran 2008

² Güray ÖĞREDİK, a.g.m.

vergesi Kanunu'nun 29. maddesi uyarınca indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır." denilmektedir.

Buna göre, şirketiniz tarafından için ... Bankası Şubesi'ne yatırılan bedelin **banka dekontunda KDV dahil tahsil edilmiş olması halinde banka dekontun düzenlendiği dönemde iç yüzde uygulanmak suretiyle KDV'nin indirim konusu yapılması gerekmektedir."**

Yukarıdaki özalgede atıf yapılan ve bugün halen www.gib.gov.tr özelge havuzunda kayıtlı olan yazı ise aşağıdaki gibidir:

"T.C..
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5529-655/1707

14.01.2003

KONU:

İSTANBUL VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Katma Değer Vergisi Gelir Müdürlüğü)

İliniz yükümlülerinden Serbest Muhasebeci-Mali Müşavir tarafından verilen bila tarih dilekçenin bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

Bilindiği üzere, 07.09.1995 tarih ve 22397 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 243 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. maddesinin verdiği yetkiye istinaden bankalar tarafından düzenlenen dekontlar bu kanun uyarınca düzenlenmesi zorunlu belgeler kapsamına alınmıştır. Bankaların yaptıkları hizmet ve satış işlemlerine ilişkin olarak anılan tebliğde yer alan açıklamalara uygun olarak düzenlemek zorunda oldukları dekontlar, fatura yerine geçen belge olarak 01.01.1996 tarihinden itibaren kullanılmaya başlanılmıştır.

Bu itibarla, köprü ve otopanlardan Otomatik Ödeme Sistemi (OGS) ile geçişlerde Ziraat Bankasınca "köprü tahsil" açıklamalı dekont düzenlenmesi ve bu belgenin gider belgesi olarak kullanılması gerekmektedir;

Bu açıklamalar çerçevesinde, köprü ve otopanlardan OGS ile geçişlerde kullanılmak üzere Ziraat Bankasına yatırılan paralar karşılığında düzenlenen dekontlarda yazılı bedellerin gider olarak indirilmesi ve bu belgeler üzerinde hesaplanan katma değer vergisinin de **Katma Değer Vergisi Kanununun 29. maddesi" uyarınca indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Bilgi edinilmesini ve yukarıdaki açıklamalarımızın başvuru sahibine duyurulması hususunda gereğini rica ederim."

Konu hakkında www.gib.gov.tr özelge havuzundan ulaştığımız çok daha güncel tarihli diğer bir özelgenin ise tam metni aşağıdaki gibidir:

T.C..
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/34-189

15/08/2012

Konu : KGS ve OGS otoyol geçiş ücretlerinin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı ve ödenen bedellerin KDV iade taleplerinde yüklenim tablosunda gösterilip gösterilemeyeceği

İlgide kayıtlı dilekçenizde, makine ve yedek parça imalatı faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, aktifinize kayıtlı araçları otoyol ve köprü geçişi için KGS ve OGS sistemine kaydettirdiğiniz, ödemelerin banka kanalı ile ve nakit olarak yapıldığı belirtilerek, araç başına ödenen KGS ve OGS bedellerinin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılıp yapılmayacağı ile ödenen bu bedellerin KDV iade taleplerinde yüklenim tablosunda gösterilip gösterilemeyeceği hususunda bilgi talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükmüne bağlanmış olup bu Kanunun 37 nci maddesinde her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilerek 40 ıncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde gayrisafi kazançtan indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, aktifinize kayıtlı araçların otoyol ve köprü geçişleri dolayısıyla makina ve yedek parça imalatı faaliyeti ile iştigal eden şirketiniz tarafından ödenmiş olan KGS ve OGS bedellerinin, kurum kazancının elde edilmesi ve idamesi ile doğrudan ve açık bir illiyet bağının bulunması kaydıyla safi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilmesi,

34 üncü maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,

53 üncü maddesinde de bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabirinin Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade edeceği, hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirketinizin aktifinde kayıtlı araçların otoyol ve köprü geçişleri dolayısıyla ödemiş olduğunuz KGS ve OGS bedellerinin, kazancın elde edilmesi ve idamesi ile doğrudan açık bir illiyet bağının bulunması kaydıyla safi kurum kazancından indirimi mümkün bulunduğundan, **bu bedellere ait KDV nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Bilgi edinilmesini rica edeim.

4. GENEL DEĞERLENDİRME

Fiyatın tarife ile belirlendiği hallerde mal ve hizmet faturaları, perakende aşamaya gelene kadar KDV'si ayrıca gösterilerek kesilir. Tarifeye tabi teslim ve hizmetler perakendeciler tarafından belgeye bağlanırken bedel KDV dahil şekilde gösterilebilir. Fiyatı belirli bir tarifeye tabii işler hakkında mülga (9) ve (11) numaralı tebliğlerde açıklama ve örnekler verilmiştir. İlgili tebliğlerdeki örneklerden anlaşıldığı kadarıyla, perakende satış fiyatı ÖNCEDEN VE KESİN OLARAK tespit edilen tüm mal ve hizmetler KDV Kanunu 20/7'nci maddedeki manada tarifeli işlerdir ve bu işlerin fiyatı KDV dahil şekilde nihai alıcının bilgisine sunulur. Tatbikatta, bazı PTT hizmetleri, abonman kartı edeleri ve kamu kuruluşlarınca tarifeye bağlı olarak yapılan teslim ve hizmetlerinde de tarifeye tabi işlem sayıldığı görülmektedir.³

Bilindiği üzere köprü ve otoyol gişelerindeki otomatik geçiş sistemlerinden (OGS/HGS) faydalanabilmek için Ziraat Bankasına ödeme yapılmakta fakat bu hizmetin faturası alınamamaktadır. (Devlet koyduğu kurala kendisi uymamaktadır.) Bu konuda görüş veren İstanbul Defterdarlığı, OGS için yapılan ödemenin dekontuna da yazılarak **ıç yüzde** hesabı ile KDV indirimi yapılabileceği ve kalan kısmın gider yazılabileceği yolunda mukteza vermektedir. (04.06.2002 tarih ve 3026 sayılı mukteza.)⁴

Otomatik Geçiş Sistemi, Karayolları Genel Müdürlüğü'nün sorumluluğunda işletilmekte olan Boğaz Köprüleri ile otoyollarda bir geçiş ücreti ödeme yöntemidir. Bir otoyolda OG (Otomatik Geçiş) Şeridini kullanarak giriş yaptığınız takdirde; aracınıza takılı durumdaki Elektronik Etikete (Araç İçi Birim), geçiş esnasında hangi otoyola nereden, ne zaman girdiğiniz otomatik olarak kaydedilir. Aynı otoyolda bir OG Şeridinden çıkış yaparken Elektronik Etiket üzerindeki giriş bilgileri yine otomatik olarak okunur ve gişe bilgisayarları tarafından ücret tahakkuk ettirilerek, banka hesabınızdan tahsil edilir. Otomatik Geçiş Sistemini kullanabilmeniz için sistemin bankacılık hizmetlerini vermekte olan T.C. Ziraat Bankasının ilgili şubelerine başvurarak Otomatik Geçiş Sistemi Kullanıcı Sözleşmesini imzalamanız, Elektronik Etiket satın alarak beyan ettiğiniz aracınıza takmanız ve ilgili hesaba OG Şeritlerinden geçişlerinizde adınıza tahakkuk edecek geçiş ücretinin tahsilatında kullanılmak üzere para yatırmanız gerekmektedir. Otomatik Çıkış Şeritlerinden her geçişinizde daha önce Bankaya yatırdığınız paradan geçiş ücreti düşülecektir. Abonenin isteği halinde Bankanın/diğer bankaların kredi kartı hesabı ile OGS hesabı ilişkilendirilebilmekte ve geçiş ücretleri geçiş yapıldıkça kredi kartı hesaplarından düşülmektedir.⁵

OGS-HGS hizmetini veren Karayolları Genel Müdürlüğü'dür (KGM). Ziraat Bankası ve PTT ise sadece KGM'nün kurduğu bu sisteme tahsilat hizmeti veren kurumlardır. KDV Kanunu Madde 1/3-g hükmü gereği KGM'nün verdiği bu hizmet KDV konusuna girmektedir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereği bu hizmet, tarifeye bağlı perakende bir hizmettir. Bu nedenle düzenlenecek belge üzerinde KDV'nin ayrıca gösterilmesine gerek yoktur. Sistemin tahsilatını yapan bankanın dekontu, ekstresi ve/veya kredi kartı ekstresi ödemenin ispatı ve KDV indirimi açısından yeterlidir. Banka dekontları fatura yerine geçen belge olarak 243 numaralı VUK Genel Tebliği uyarınca 01.01.1996 tarihinden beri kullanılabilir. Dolayısıyla KDV Kanunu madde 53 gereği, KDV Kanununda geçen "fatura ve benzeri vesika" tabiri VUK'na göre tespit edileceğinden, banka dekontu da KDV kanunu açısından kabul edilen bir belgedir. PTT/Banka, sistemin esas sorumlusu olmadığı, KGM ile kullanıcılar arasında aracı olduğu için düzenlediği dekont üzerinde ayrıca KDV'sini

³ Güray ÖĞREDİK, a.g.m.

⁴ Güray ÖĞREDİK, a.g.m.

⁵ Güray ÖĞREDİK, a.g.m.

gösterememektedir. Bu durum ise yukarıda yer verdiğimiz yasal mevzuat açısından sadece belge üzerinde "KDV Dahildir, %...." ibaresinin yazılmaması sonucunu doğurmaktadır. Ancak, banka veya PTT aracı kılınmak suretiyle sistemin işleyebilmesi için böyle bir durumun gerçekleşmesi kaçınılmazdır.

Kullanıcılar (işletmeler/mükellefler), bu durumda bankadan/PTT'den temin ettikleri dekontlarına istinaden ödedikleri tutar üzerinden iç yüzde ile KDV ayıracaklardır. Örnek: İşletme aktifine kayıtlı ve işte kullanılan bir otomobil için 120 TL HGS/OGS ücreti ödenmiştir ve banka/PTT dekontu temin edilmiştir. Bu durumda KDV oranı %18 olduğu için, 120 TL'nı 1,18'e bölersek gider yazılacak tutar bulunacaktır. $120/1,18=101,69$ TL gider yazılacaktır. KDV indirimi ise $(120 - 101,69=)$ 18,31 TL olacaktır.

Bu aşamada akla şu soru gelebilir, gider yazılacak ve KDV indirimi yapılacak dönem ne zaman olacaktır? Çünkü, hizmet tamamen alınmış mıdır? Hizmet, OGS sistemine tabi köprü ve yollardan her geçişte mi alınıyor kabul edilecektir? Bu konuda çalışmada yer verdiğimiz ilk muktezada verilen görüş ile paralel düşünmekteyiz. Yani, dekontun düzenlendiği tarih itibariyle gider kaydı ve KDV indirimi kaydı yapılmalıdır. Aksi bir düşünce, her bir OGS geçişinde (120 TL için yaklaşık tahmini 30-40 defa) ayrı ayrı gider ve KDV indirimi kaydı sorunlar doğuracaktır.

Ayrıca, işlem sadece PTT/banka dekontu ile sınırlı tutulmamalıdır. Lafzi olarak 243 numaralı VUK genel tebliğinde sadece banka dekontunun ifade edilmiş olması, bankacılık sisteminin çeşitli araçları (hesap ekstresi, kredi kartı ekstresi ... vb.) ile ödemenin ispatına ve KDV indiriminin reddine gerekçe olamaz düşüncesindeyiz.

Böyle bir reddiyat, VUK Madde 3/B fıkrasında yer verilen, vergilendirmede, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır ilkesine aykırı olacaktır. Ayrıca bilinmektedir ki, uygulamada her işlemin banka dekontu ayrı ayrı gidilipte bankadan alınmamaktadır. Bankadan gelen hesap ekstreleri üzerinden bir çok gider veya gelir kayıtları yapılabilmektedir. Yine bir diğer husus, günümüzde internet bankacılığı denen gelişme sayesinde, hesap ekstreleri ve banka dekontları her an için bilgisayar vasıtasıyla temin edilebilmektedir.

5. SONUÇ

OGS/HGS hizmetleri KDV Kanununa tabi hizmetlerdir. Bankalar veya PTT aracılığıyla ödemesi yapılan OGS/HGS ücretlerine dair temin edilen dekontlar fatura yerine geçen vesika hükmündedir ve bu belgelerde yapılan ödeme KDV dahil gösterilse dahi, iç yüzde yöntemi ile KDV ayrıştırılmalı ve kayıtlarda 191-İndirilecek KDV hesabına alınmalıdır. Aksi uygulama, KDV Kanununun 58. Maddesine göre aykırıdır; indirilecek KDV gider yazılmış olur ve bu gider kanunen kabul edilmeyen gider hükmündedir.