

Sirküler Tarihi : 02/12/2021

Sirküler No : 2021 / 204

İHRACAT V.B. İŞLERDE BİNDE BEŞ GÖTÜRÜ GİDERİN KAZANÇTAN İNDİRİLEBİLMESİ

(GVK Madde 40/1)

01.01.1995 tarihinden geçerli olmak üzere ihracat, yurt dışı taşımacılık ve yurt dışında yapılan inşaat onarma ve montaj faaliyetlerinde bulunan mükelleflere, yaptıkları genel giderlere ilaveten, bu faaliyetlerinden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini aşmamak şartı ile, yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olarak, götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirmek hakkı tanınmıştır.

GÖTÜRÜ GİDER UYGULAMASI (GVK 233)

(R.G. Tarihi: 15.06.2000 – R.G. Sayısı: 24080)

İhracat, yurt dışında inşaat onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükelleflere, bu işlerle ilgili yurt dışında yaptıkları ve belgelendirme imkânı bulamadıkları harcamalarına karşılık olarak, götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirmek hakkı tanınmıştır. İhracatçılara verildiğinden bahisle ihraç kaydıyla ihracatçıya mal teslim edenlerin bu uygulamadan yararlanamayacağı belirtilerek ihracatı gerçekleştirenler ihracat hasılatlarının tamamını dikkate alarak götürü gider uygulamasından yararlanacaklardır. İhracatçıya ihraç kaydı ile mal teslim edenlerin ise bu uygulamadan yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

GÖTÜRÜ GİDER UYGULAMASINDA HASILATIN TESPİTİ

A) İHRACAT HASILATI:

Her türlü ihracat ve yurt dışı taşımacılıktan döviz cinsinden elde edilen hasılat, götürü gider kaydına esas azami tutarın hesabında dikkate alınabilecektir. **Şayet ihracat Türk Lirası üzerinden yapılmış ise elde edilen hasılat üzerinden götürü gider hesaplanmayacaktır.** Ancak **Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ne** yapılan ihracatlar Türk lirası karşılığı yapılmış olsa bile döviz cinsinden hasılat gibi değerlendirilecektir.

İhracatçının, CF veya CIF teslim şartı ile taşımayı döviz karşılığında başka kurum ve gerçek kişilere yaptırması halinde, götürü gider uygulamasında gümrük beyannamesinde yer alan **FOB değerler esas alınacaktır**. Başka bir deyişle, taşımanın başkasına döviz karşılığı yaptırıldığı durumda, ihracatın FOB, CF veya CIF teslim şartı ile yapılmış olmasına bakılmaksızın azami götürü gider tutarı FOB satış bedeli üzerinden hesaplanacaktır.

B) İHRAÇ KAYDIYLA MAL TESLİMLERİNDE HASILAT:

Maliye Bakanlığı 233 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'ni yayımlayarak ihracatçıların ihracat hasılatının tamamı üzerinden götürü gider hesaplayabilecekleri, ihraç kaydı ile mal edenlerin ise bu uygulamadan yararlanamayacakları şeklinde düzenleme yoluna gitmiştir. Binde beş oranındaki götürü giderin, fiili bir harcama olsun veya olmasın, kayıtlarda gösterilsin veya gösterilmesin, beyanname üzerinde gösterilmek suretiyle, kazançtan düşülmek suretiyle, vergi matrahının tespitinde dikkate alınması zorunluluğu vardır.

