

Sirküler Tarihi : 17/02/2021

Sirküler No : 2021 / 42

İhracatta Götürü Gider Uygulaması

İhracatta götürü gider uygulaması yurtdışındaki bazı giderlerin belgelendirilemediği mantığına dayanarak hayata geçirilmiştir;

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. Maddesinde "İndirilecek Giderler" açıklanmıştır. Yine aynı maddenin 1 numaralı bendinde bazı belgelendirilemeyen giderlerin de ticari kazancın tespitinde indirimine olanak tanınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu Madde 40/1'e göre;

"İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler."

Kanun maddesine bakıldığında, binde beş nispetindeki indirim hakkının ihracatçılara herhangi bir şarta bağlanmaksızın verildiği görülmektedir. Ancak Vergi İdaresine göre götürü gider hesaplanabilmesi için harcamanın yapılmış ve işletmenin malvarlığında bir azalma meydana gelmiş olması gerekir.

Götürü Gider Uygulamasından Kimler Yararlanabilir?

Götürü gider uygulamasından;

- İhracat,
- Yurt dışında inşaat,
- Yurt dışında onarma,
- Yurt dışında montaj ve teknik hizmetler,
- Uluslararası taşımacılık

faaliyetinde bulunan, dar mükellefiyet esasında vergilendirilenler de dahil olmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabileceklerdir. Bu tür faaliyetleri bulunmayan mükelleflerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesi hükmüne göre götürü gider kaydı ve bu giderleri kazancın tespitinde indirim konusu yapmaları mümkün değildir.

Taşıma işini döviz karşılığı yapan nakliyeciler söz konusu döviz cinsinden taşımacılık hasılatını götürü gider uygulamasında dikkate alabileceklerdir. **Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti hariç olmak üzere** yurt dışı taşımacılığın Türk Lirası karşılığı yapılması durumunda ise nakliyeciler bu taşımacılık hasılatı dolayısıyla götürü gider uygulamasından yararlanamaz.

Götürü Gider Kaydı Belgeli Gider Kaydına Engel Midir?

Belgelendirilememiş giderlere karşılık olmak üzere, götürü gider kaydı, mükelleflerin genel esaslara göre belgelendirilmiş giderlerinin gider kaydına engel değildir. Diğer bir ifadeyle ihracat yapan mükellefler, bu faaliyetleri ile ilgili giderlerinden belgelendirebildiklerini yasal kayıtlarına intikal ettirecekler, buna ek olarak belgelendiremedikleri giderlerine karşılık olarak da götürü gider uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Götürü Gider Olarak Dikkate Alınabilecek Azami Tutar Ne Kadardır?

GVK Md. 40/1' e göre, belgelendirilemeyen giderlere karşılık olmak üzere, götürü olarak gider kaydedilebilecek tutar, **ihracattan döviz olarak elde edilen hasılatın binde beşini** aşamayacaktır. **(Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ile yapılan ihracatlar TL olarak da kabul edilmektedir)**. Hasılat kapsamında değerlendirilecek dövizlerin Türkiye'ye getirilme şartı bulunmamaktadır.

Götürü Gider Uygulamasında Dikkate Alınacak İhracat Hasılatı Nedir?

Götürü gider, ihracat, yurt dışında yapılan inşaat, onarma, montaj, teknik hizmetler ile taşımacılık faaliyetlerinden döviz olarak elde edilen hasılat üzerinden hesaplanacaktır. Döviz olarak elde edilen ihracat hasılatının Türk Lirası karşılığının tespitinde, hasılatın kanuni defterlere kaydedildiği tarihte geçerli olan ve T.C. Merkez Bankası'na tespit ve ilan edilmiş döviz alış kurlarının esas alınması gerekmektedir.

Götürü Olarak Hesaplanan Giderler Nasıl Muhasebeleştirilir?

Tüm giderlerin, vergi kanunları'na ticari kazançtan indirilmesi kabul edilip edilmemesine bakılmaksızın doğrudan ilgili oldukları gider hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir; zira buradan yola çıkılarak dönem sonunda vergi matrahına ulaşılmaktadır.

Bu durumda işletmenin yurt dışı faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan belgesiz giderlerin de ilgili gider hesaplarında izlenmesi ve dönem sonunda "690 Dönem Kar-Zarar" hesabına aktarılması gerekmektedir. Belgelendirilemeyen giderlerin götürü gider tutarını aşan kısmı, kanunen kabul edilmeyen gider olarak ticari kâra ilave edilmektedir.

Götürü gider uygulamasından faydalanan mükellefler Vergi İdaresi ile sorun yaşamamak için aşağıdaki şartların birlikte sağlanması hususunda dikkat etmelidirler:

- Yapılan giderin yurtdışında yapılan inşaat, onarma, montaj, teknik hizmetler, taşımacılık hasılatı ile ilgili olması ve bu hasılatın binde beşini aşmaması,
- Yapılan giderlerin mükellefin malvarlığında azalmaya yol açması,
- Götürü gider tutarının işlemin yapıldığı dönem kayıtlarına intikal ettirilmesi ve hesaplarda izlenmesi.

Götürü gider uygulamasından faydalanan mükelleflerin yurtdışında yaptıkları belgeli giderleri, kazanç tespitinde, genel esaslara göre indirim konusu yapabilecekleri açıktır.

