

İnternet sayfası üzerinden verilen reklamlara ilişkin olarak düzenlenen fatura ile fatura tutarının niteliği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	B.07.01.GİB.0.07.31/3185-171/045248
Tarih	18.05.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.01.GİB.0.07.31/3185-171/045248

18.05.2007

Konu :

.....

İlgi : 12/04/2007 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.18.02/1741-881/1066 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan Limited Şirketinin bila tarihli dilekçesinin incelenmesinden, müşterilerine ait reklamların "....." da yayınlanması işine ilişkin ödemenin adı geçen şirkete ait kredi kartları ile yapıldığı, müşterilere reklam ücreti ve hizmet bedelinden oluşan fatura düzenlendiği, söz konusu reklam ücreti ve hizmet bedellerinin şirkete gelir kaydedildiği belirtilerek dilekçe ekinde yer alan ve tarafından düzenlenen faturanın Türk Vergi Kanunları açısından uygun bir vesika olup olmadığı ve fatura tutarının "hizmet üretim maliyeti" olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususlarında görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiđi üzere, Vergi Usul Kanununun 229. maddesinde fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış olup, 230. maddesinde de faturanın şekline ilişkin hükümler düzenlenmiştir.

Bu itibarla, yurt dışında mukim şirketler tarafından kendi ülke mevzuatları çerçevesinde geçerli olarak düzenlenen faturaların, herhangi bir inceleme esnasında lüzum görülmesi halinde bu hususun ispatı şartıyla kayıtların tevsikinde kullanılmaları mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26/12/1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğı ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre, "740- Hizmet Üretim Maliyeti" hesabının niteliğı; "Hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin fiili tutarları bu hesabın borcuna kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap "741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma" hesabı ile karşılaştırılarak kapatılır." şeklindedir.

Buna göre, adı geçen şirketin müşterilerine reklam ücreti ve hizmet bedelinden oluşan fatura düzenlemesi ve söz konusu reklam ücreti ve hizmet bedellerinin şirkete gelir kaydedilmesi durumunda, tarafından düzenlenen fatura tutarının "740- Hizmet Üretim Maliyeti" hesabında izlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026