

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Sayı 14.11.2012

Konu Cep telefonu operatörlerinden promosyon kapsamında, normal telefon kullanım faturasına ilave bir bedel ödeme taahhüdü ile alınan akıllı telefonların yasal defterlere kaydında dikkat edilmesi gereken hususlar

Cep telefonu operatörlerinden (örneğin Turkcell'den) j promosyon kapsamında, 3 adet akıllı telefon aldığınızı,

– Söz konusu telefonlarla ilgili İnş.Tic.....Ltd.Şti. tarafından şirketinize adına KDV dahil 3.528 TL fatura düzenlendiğini, bu bedel karşılığı İnş.Tic.....Ltd.Şti.'ne bir ödeme yapmayacağınızı, telefonların bedelinin tarifinize ek bir bedel ile 24 aylık taahhüt ile ödeneceğini ,

– Turkcell İletişim Hizmetleri AŞ tarafından şirketiniz adına düzenlenen normal kullanım faturalarında; 392 TL “cihaz ücretleriniz*” olarak gösterildiğini,

-Turkcell İletişim Hizmetleri AŞ tarafından düzenlenen normal kullanım faturalarındaki “*” ile gösterilen tutarın; Turkcell tarafından tahsilatına aracılık edilen tutar olduğunun belirtildiği

açıklanarak , olması gereken muhasebe kayıtları hakkında görüşümüz sorulmaktadır. Konu ile ilgili değerlendirmelerimiz aşağıdaki gibidir;

1-Tic.....Ltd.Şti. tarafından şirketinize adına KDV dahil 3.528 TL fatura KDV indirim konusu yapınız, KDV hariç tutarını demirbaş olarak kayıtlarınıza alınır.

-----/-----

255 DEMİRBAŞLAR	2.989,83	320 SATICILAR	
191 İNDİRİLECEK KDV	538,17	(.....İnş.Tic.....Ltd.Şti.)	3.528

.....İnş.Tic.....Ltd.Şti.'den 3 adet Samsung marka cep telefonu alım kaydı

-----/-----

2- Turkcell İletişim Hizmetleri AŞ tarafından şirketiniz adına düzenlenen normal kullanım faturası aşağıdaki gibi olup bu fatura yasal defterlerinize aşağıdaki şekilde kayıt edilmelidir;

Ödenecek Toplam Tutar :503,50TL
Tahsilata Aracılık Edilen Tutar : 392,00TL

Diğer Vergiler ,Harçlar ,Fonlar :18,00TL (ÖİV olmadığı için gider olabileceği değerlendirilmiştir.)
KDV (%18) :10,60TL (İndirim konusu yapılır)
Vergiler Hariç GSM Kullanım Ücretiniz :82,90TL
(503,5-392-18-10,6=)

-----/-----
320 SATICILAR
(.....Tic.....Ltd.Şti.) 392,00
191 İNDİRİLECEK KDV 10,60
770 GEN.YÖN.GİD.
(82,90+18=) 100,90

320 SATICILAR
(Turkcell İletişim Hizmetleri AŞ) 503,5

Turkcell İletişim Hizmetleri AŞ normal kullanım faturasının yasal defterlere kaydı

- /-----
- Turkcell İletişim Hizmetleri AŞ normal kullanım faturasında ÖİV'yi SIFIR olarak görüyorum bu nedenle KKEG olacak ÖİV yok. Olsa idi , muhasebe kaydında ÖİV tutarını 689 DİĞ.OL.GİD.ZAR . (ÖİV , KKEG) olarak kayıtlarda gösterecektik.

Saygılarımızla,