

**T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı  
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

**Sayı** : B.07.1.GİB.4.99.16.01/01-MUK-55

11.12.2007/25109

**Konu** : Fatura üzerinde gösterilen ticari teamüllere uygun iskontolardan sonra kalan tutarın “60-Brüt satışlar” hesabında izlenip izlenmeyeceği.

**İlgi** : / /2007 tarih ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ile, şirketinizin konusu ile iştigal ettiği, bu faaliyetleriniz kapsamında bayilere ve abonelere vermiş olduğunuz ticari teamüller çerçevesinde iskontolarınızın bulunduğu ve bu iskontoların faturalarda gösterildiği belirtilerek, şirketiniz tarafından satışla ilgili düzenlenen fatura üzerinde gösterilen iskontoların, 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin “611- Satış iskontoları” hesabına ilişkin açıklamalar gereği, “611.Satış iskontoları” hesabında izlenmeyerek, iskonto sonrası kalan tutarın “60- Brüt satışlar” hesap grubunda gösterilip gösterilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Muhasebe usulünü seçmekte serbestlik” başlıklı 175. maddesinde;

*“Mükellefler bu kısımda yazılı maksat ve esaslara uymak şartıyla, defterlerini ve muhasebelerini işlerinin bünyesine uygun olarak diledikleri usul ve tarzda tanzim etmekte serbesttirler. Ancak, Maliye ve Gümrük Bakanlığı; muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bunları mükellef, şirket ve işletme türleri itibariyle uygulamaya ve buna ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*

*Ticaret Kanununun ticarî defterler hakkındaki hükümleri mahfuzdur.*

*Maliye Bakanlığı, muhasebe kayıtlarını bilgisayar programları aracılığıyla izleyen mükellefler ile bu bilgisayar programlarını üreten gerçek ve tüzel kişilerce uyulması gereken kuralları ve bilgisayar programlarının içermesi gereken asgarî hususlar ile standartları ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”* hükmü yer almaktadır.

1 Seri No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin “611- SATIŞ İSKONTOLARI (-)” bölümünde;

*“Satışla ilgili faturanın düzenlenip satışın gerçekleşmesinden sonra yapılan her türlü kasa ve miktar iskontoları bu hesapta yer alır.*

*Kasa iskontosu, kredili satışlarda alıcının mal bedelini vadesinden önce ödemesi dolayısıyla, bu peşin ödeme karşılığında alıcıya belirli oranlarda indirim yapılmasıdır.*

*Miktar iskontosu ise alıcının belli tutarlar üzerinde alışlarda bulunarak satıcının mal sürümüne katkıda bulunmasından dolayı kendisine belli oran ya da tutarlarda yapılan indirimdir.”*denilmektedir.

**Bu açıklamalara göre, ticari teamüllere uygun olarak yapılan ve fatura üzerinde gösterilen iskonto tutarının fatura toplamı üzerinde düşülmesi ve kalan meblağ üzerinden KDV ve ÖİV'nin hesaplanması gerekmekte olup iskontodan sonra kalan tutarın ise “60- Brüt satışlar” hesabında izlenmesi gerekir.**

**Satışla ilgili faturanın düzenlenip satışın gerçekleşmesinden sonra yapılan her türlü iskontoların ise “611- Satış iskontoları” hesabında izleneceği tabiidir.**

Bilgi edinilmesini rica ederim.

<http://www.bmvdb.gov.tr/ozelgeler/2007/3568sayilikanun/25109.htm>