

# MADDE 37 : GERÇEK USULDE VERGİLENDİRME

## **DÖRDÜNCÜ KISIM** **Verginin Tarhı ve Ödenmesi**

### **BİRİNCİ BÖLÜM** **Vergilendirme Usulleri**

#### **MADDE 37 : GERÇEK USULDE VERGİLENDİRME**

##### **MADDE METNİ :**

**" Gerçek Usulde Vergilendirme :**

***Madde 37- Aksine hüküm bulunmadıkça mükellefler gerçek usulde vergilendirilirler."***

##### **MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :**

KDV Kanunu ile ilgili ve halen geçerli genel tebliğ 01.05.2014 tarihi ile yürürlüğe giren [KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ](#)'dir. Bir önceki cümlede verdiğimiz linke tıkladığı takdirde, bu ana Tebliğ'de sonradan yapılan değişikliklerin de görülebileceği metne ulaşılabilmektedir.

##### **MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :**

KDV, niteliği itibariyle belge düzenine dayanan ve gerçek usul dışındaki bir usulle uygulanmaya müsait olmayan bir vergidir. 37 nci madde hükmü, bu esası vurgulamaktadır.

37 nci maddenin gerekçesi şöyledir :

*"Tasarı hükümlerine göre gerçek usul genel ve esas vergilendirme usulü olup, götürü ve telafi edici vergileme usulleri bunun istisnaları olmaktadır.*

*Gerçek usulde, mükellefle birlikte girdi ve çıktılarına ait gerçek vergilerini tasarıda belirlenen usuller dahilinde kayıt ve belgelerinde göstermek ve dolayısıyla, ödeyecekleri vergilerle, vergi indirimlerini gerçek miktarlara göre tespit etmek durumunda olacaklardır."*

Gereğede bahsi geçen telafi edici vergileme usulü, 31.12.1985 tarihinde sona ermiş olup (14 nolu Tebliğ), gerçek usul dışındaki tek vergileme usulü olan ve 38 inci maddede düzenlenen götürü usul de 4369 sayılı Kanunla 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Maddedeki "Aksine hüküm bulunmadıkça ....." tabirini, "Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça" şeklinde anlamak lazımdır. Dolayısıyla Kanunda değişiklik yapılmaksızın, KDV konusunda gerçek usul dışında bir vergileme usulü ihdas edilmesi mümkün değildir.

##### **MADDE İLE İLGİLİ TEBLİĞ HÜKÜMLERİ**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin V/A bölümünde KDV'nin gerçek usulde uygulanan bir vergi olduğu şöyle açıklanmıştır:

## MADDE 37 : GERÇEK USULDE VERGİLENDİRME

### “V. VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ

#### A. VERGİLENDİRME USULLERİ

Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça KDV mükellefleri gerçek usulde vergilendirilir.

Gerçek usulde vergilendirme; mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesapladıkları KDV'den, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV ile ithal edilen mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılmak suretiyle beyan edilmesi ve ödenecek KDV çıkması halinde ödenmesidir.

**Örnek 1:**Dayanıklı tüketim malları alım satımı yapan mükellef, Ocak 2013 vergilendirme döneminde sattığı mallar için düzenlediği faturalarda 150.000 TL KDV hesaplamış, mal alış faturaları üzerinden 90.000 TL KDV ödemiştir. Mükellef, 24 Şubat 2013 akşamına kadar vereceği Ocak 2013 dönemi KDV beyannamesinde hesapladığı KDV'den ödediği KDV'yi indirir ve  $(150.000-90.000=)$  60.000 TL KDV'yi beyan ederek 26 Şubat 2013 akşamına kadar öder.

**Örnek 2:**Röntgen mütehassısı doktor Temmuz 2013 vergilendirme döneminde düzenlediği serbest meslek makbuzlarında 10.000 TL KDV hesaplamıştır. Mükellef bu dönemde satın aldığı röntgen filmleri ve diğer malzeme için (işle ilgili ilaç vs.) 5.000 TL KDV ödemiştir. Ayrıca, mükellefin bir önceki vergilendirme döneminden devreden 500 TL KDV'si vardır. Bu mükellef 24 Ağustos 2013 akşamına kadar vereceği KDV beyannamesinde, hesapladığı 10.000 TL tutarındaki KDV'den, bu dönemdeki alış vesikaları üzerinde gösterilen 5.000 TL KDV ile bir önceki dönemden devreden 500 TL KDV toplamı olan  $(5.000 + 500=)$  5.500 TL KDV'yi indirerek, kalan  $(10.000-5.500=)$  4.500 TL KDV'yi beyan ederek 26 Ağustos 2013 tarihi akşamına kadar öder.

**Örnek 3:**İş makineleri üretimi ile uğraşan bir firma; Ekim 2012 dönemi faaliyeti ile ilgili olarak 10.000.000 TL tutarında mal ve hizmet almıştır. Bu alımı sırasında 1.800.000 TL KDV ödemiştir. Ayrıca, mükellef 1.000.000 TL tutarındaki su ve elektrik sarfiyatı nedeniyle 180.000 TL, yine bu dönemle ilgili olarak yapılan 2.500.000 TL tutarındaki diğer giderlerle ilgili alış belgelerinde görülen 450.000 TL KDV ödemiştir.

Firma bu vergilendirme döneminde teslim ettiği 5.000.000 TL tutarındaki iş makinesi ile ilgili olarak, düzenlediği faturada 900.000 TL KDV hesaplanmıştır. Mükellefin bir önceki dönemden, indirilmeyip devreden KDV'si yoktur.

Mükellefin, bu dönemle ilgili olarak 24 Kasım 2012 tarihine kadar vereceği KDV beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır:

Hesaplanan KDV	900.000
İndirilecek KDV	2.430.000
- Mal ve hizmet alımları sırasında ödenen KDV	1.800.000
- Su ve elektrik giderleri ile ilgili ödenen KDV	180.000
- İşletme giderleri ile ilgili ödenen KDV	+ 450.000
TOPLAM:	2.430.000
Ödenecek KDV	—
Devreden KDV	1.530.000 TL'dir.

Firma bu dönemde indiremediği 1.530.000 TL KDV'yi Kasım 2012 vergilendirme döneminde hesaplanan KDV'den indirir.”