

Yasal çerçeve olarak şantiyelerde vergi ödeme işlemi olmaz. Ancak şantiyenin kurulmasından doğan vergiler o şantiyenin gideridir ve şantiyeye aktarılmalıdır. Yasal çerçeveye göre bu ayırlama yapılmaz; yapılması da zordur. Benim modellememe göre, şantiye ayrı bir şirket olarak düşünüleceğinden, gelirleri gibi giderleri de kendisine ait olmalıdır. Şantiyeye düşen vergi giderlerini basit şekilde izleyebilmek için aşağıdaki ayırlamayı yaptım.

360.100. ŞANTIYEDEN ÖDENEN VERGİLER :

Bu tür vergiler şantiye işyerinin kurulu olduğu yerde çıkabilecek her türlü vergilerdir. Bunlar direkt olarak alınarak bu başlık altındaki bir cari alt hesapla izlenmelidir.

360.200. MERKEZİN ÖDEDİĞİ VERGİLERE ŞANTIYE KATILIM PAYI :

Şirket merkezi, şirketin tüm işyerlerinden doğan gelirleri için gelir veya kurumlar vergisi öder. Bu verginin bir bölümü de o şantiyeden doğmuştur. Bunun net hesabı yerine, şantiye cirolarına (hakedişler toplamına) göre oranlayarak şantiye payının bulunması daha kolay bir yaklaşım olur. Şirketin tüm işyerleri için ödeyeceği vergilerde de aynı yaklaşımla bulunacak değerler, ödenecek vergiler hesabı olarak alınır.

Şantiyeden direkt ödenen ve şantiyeyi ilgilendiren vergiler direkt olarak, merkezden ödenen ve işyerlerinin tamamını kapsayan vergiler de cirolar oranında aktararak, ödenecek vergi ve kesintiler hesabı bulunur.

360.300. ŞANTIYE KDV ÖDEMESİ :

Yasal çerçeve olarak şantiye namına KDV ödemesi yapılmaz. Ancak, toplam ödenen KDV'nin şantiye namına düşenini kesin olarak bulabiliriz. 191 nolu hesaptaki cari tablomuzla, şantiye için toplanan fatura ve gider belgelerinin toplam KDV tutarı, o ay giren hakedişle alınan KDV tutarından çıkarılarak, aylık ödenecek (Şantiye namına) KDV tutarı belli olur. Bu ödemeyi merkez yaptığına göre, bu miktar kadar merkez cari hesabına borç yazılmalıdır. Eğer işlem tersineyse, örneğin, aylık indirilecek KDV tutarı hakedişle tahsil edilen KDV'den daha büyükse, bu durumda KDV devir bakiye veriyor demektir. Bu devir bakiyeyi de merkez kullandığına göre, merkez cari hesabına alacak yazılır. Bu işlem 360/02 nolu formla yapılır. Bu formda KDV ödemesi çıkarsa, sonuç 360/01 nolu forma aktarılarak, onun toplam sonucu da ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler olarak, ay sonu bilançosuna aktarılır.

Vergiler Cari Hesabı

İş Yeri

AY/YIL : *Nisan / 1995*

FORM NO. : 360/01 Her hakkı saklıdır. Çoğaltılamaz.

ÖDENECEK VERGİ CİNSİ	ÖDEME MAKBUZ TARİHİ NO. SU	MERKEZDEN ÖDENEN VERGİ	Şant. Oran	ŞANTIYE VERGİ PAYI TUTARI
<i>Kurumlar Vergisi 1. Taksidi</i>	<i>30.04.1995 009425/126</i>	<i>320.522.500</i>	<i>0,32</i>	<i>102.567.200</i>
<i>Nisan ayı KDV ödemesi</i>	<i>25.04.95 252300/012</i>	<i>20.151.361</i>	<i>-</i>	<i>20.151.361</i>
ONAYLAYANLAR :		TOPLAM		<i>122.718.561</i>

(imza)

Ödenecek KDV C.H

İş Yeri

Ay/Yıl : *Nıs. / '95*

FORM NO. : 360/02 Her hakkı saklıdır. Çoğaltılamaz.

Ödeme Makbuz Tarihi : *25 / 04 / 1995* No. *252300/012*

AÇIKLAMA	TAH. EDİLEN KDV	İNDİRİLECEK KDV
<i>4 Nolu hakedişle tahsil edilen KDV</i>	<i>122.515.000</i>	
<i>191 nolu hesapla indirilecek KDV</i>		<i>102.363.639</i>
ONAYLAYANLAR	TOPLAMLAR	<i>122.515.000</i>
		<i>102.363.639</i>
		ÖDENEN - BEVREDEN KDV
(imza)		<i>20.151.361</i>