

## AVANS MUTEMEDİNİN SORUMLULUKLARI HAKKINDA TAAHÜTNAME

- ❖ Ön Ödeme (Avans) ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir.
- ❖ Avans Mutemedi Ön Ödemenin kendisine verildiği ve harcamayı yapmakla görevlendirilen kişidir. Avans Mutemedi yaptığı harcamalara ait fatura, fiş ya da fatura niteliğindeki diğer kanıtlayıcı belgelerle beraber süresi içerisinde (en geç 30 gün) muhasebe birimine müracaat ederek avansı mahsup etmekle (kapatmakla) mükelleftir. Aksi takdirde doğacak her türlü kamu zararından sorumludur.
- ❖ Avans hangi iş için verilmiş ise yalnızca o işte kullanılır. Aynı iş için birden fazla avans verilemez.
- ❖ Mutemetler avans almadan harcama yapamaz ve kamu idaresi adına harcama yapmak üzere muhasebe biriminin vizesi veya banka hesabından başka hiçbir yerden, hiçbir nam ile para alamazlar.
- ❖ Avansın verildiği tarihten önceki bir tarihi taşıyan harcama belgeleri avansın mahsubunda kabul edilemez.
- ❖ Açılan avans ile yapılan harcamalar Hacettepe Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı adına faturalandırılacaktır. Faturalar ayrıntılı olarak düzenlenecek ve kapalı fatura olacaktır.

### FATURA ADRESİ

Hacettepe Üniversitesi

Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı PK: 06230 Sıhhiye / ANKARA

Vergi Dairesi : Kızılbey

Vergi No : 4540543240

- ❖ Avans açılırken belirtilen harcama kalemlerinin ve harcama tarihlerinin dışına çıkılamaz. Eğer çıkılırsa bu harcamalar avansın mahsubu sırasında kesinlikle kullanılmayacaktır. (Ör: 26-28 Mayıs 2023 tarihleri arasında İstanbul'da gerçekleştirilecek olan konferansa katılacak olan öğrencilerin ulaşım ve konaklama giderleri için 2.200,00 TL avans açılırsa, harcamalara ait faturaların; - 26-28 Mayıs 2023 tarihleri arasında ve İstanbul'da yapılmış (ya da Ankara hariç yol güzergâhında) olması gerekir. Bu tarihler dışında yapılan harcamalar mahsup işlemlerinde kullanılamaz. - Ulaşım ve konaklamaya ait giderler olması gerekir. Beslenme giderlerine ya da malzeme alımlarına ait giderlere ait faturalar mahsup işlemlerinde kullanılamaz. - 2.200,00.-TL'yi aşan kısım için ayrıca mutemede ödeme yapılmaz. 1.950,00 TL'lik bir harcama olduğu takdirde de artan 250,00.-TL'lik kısım iade edilir.)
- ❖ Açılan avans süresi içerisinde kapatılmazsa geciken her gün için toplam avans tutarı üzerinden günlük 0,005 oranında Gecikme Faizi uygulanır. Bu tutar ödenmeden avans mahsup işlemi yapılamaz.
- ❖ Avansla yapılan harcamalar sırasında satıcıya ücreti ödenirken KDV hariç tutar üzerinden 0,00948 oranında Damga Vergisi uygulanmalıdır. (Ör: konaklama bedeli olarak satıcıya 2.000.-TL + 160.-TL (%8 KDV) = 2.160.-TL ödeme yapılacakken; 2.000.-TL x 0,00948 = 18,96.-TL Damga Vergisi kesilerek kalan tutar ödenir. Yani 2.160.-TL – 18,96.-TL = 2.141,04.-TL. Ancak faturada Damga Vergisi gösterilmez. Normal ödeme yapılmış gibi düzenlenir.) Yapılan her harcamadan Damga Vergisi kesintisi yapılır ve bu Damga Vergisi kesintileri avansın mahsup işlemleri sırasında Hazine'ye aktarılmak üzere Üniversitemizin hesabına yatırılır.
- ❖ Avansla yapılan harcama ya da harcamalar Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yer alan tevkifata tabi işlemler arasında yer alması durumunda aynı tebliğ hükümleri çerçevesinde faturada KDV Tevkifatı uygulaması yapılarak belirtilen tutar avansın mahsup işlemleri sırasında Hazine'ye

aktarılmak üzere Üniversitemizin hesabına yatırılır. Bu tebliğ kapsamındaki mal ve hizmet alımlarında fatura üzerinde KDV Tevkifatı gösterilmeyenler avansın mahsup işleminde kesinlikle kullanılmayacaktır.

(Ör: araç kiralama bedeli olarak satıcıya 5.000.-TL + 900.-TL (%18 KDV) = 5.900.-TL ödeme yapılacakken; tebliğde belirtilen oran olan 5/10 oranında KDV tevkifatı tutarı olan (yani KDV'nin yarısı) 450.-TL faturada açıkça belirtilmelidir ve 900.-TL x 5/10 KDV Tevkifatı kesilerek kalan tutar ödenir. Yani 5.900.-TL – 450.-TL = 5.450.-TL (Ayrıca aynı şekilde Damga Vergisine ilişkin işlemler de yapılır.)

❖ Avans sırasında yapılan harcamalar fatura, kasa fişi veya fatura niteliğindeki diğer belgelerin asıl suretleriyle kanıtlanmadığı sürece mahsup işlemlerinde kullanılamaz. (Not: Başış Makbuzu, Adisyon Fişi, vb. fatura niteliğinde olmayan belgelerle mahsup işlemi yapılamaz.)

## ÖRNEK

1- GURUP (Fatura)	2- GURUP (Fatura Niteliğindeki Diğer Belgeler)																																						
<p><b>ŞİRKET ADI</b> Şirket Ünvanı Şirket Adresi, Telefonu Şirket Vd - Vd No</p> <p><b>İRSALİYELİ FATURA</b> SERİ : A SIRA 123456</p> <p>Sayın : HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI PİCİNEZİO ALTINDIĞI/SANKARA</p> <p>Müşteri V.D. Kızılbey Vergi No 4540543240 Düzenleme Tarihi Fatura Sorak Tarihi Düzenleme Saati</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>AÇIKLAMA</th> <th>MİKTARI</th> <th>BİRİM FİYATI</th> <th>TUTARI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>KONAKLAMA BEDELİ</td> <td>1 AD.</td> <td>500,00</td> <td>500,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">TOPLAM :</td> <td>500,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">KDV 18% :</td> <td>40,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">ÖDENMEK ÜZERE TUTAR :</td> <td>540,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>TOPLAM KDV %18 G. TOPLAM</p> <p>Yalnız: .....</p>	AÇIKLAMA	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI	KONAKLAMA BEDELİ	1 AD.	500,00	500,00	TOPLAM :			500,00	KDV 18% :			40,00	ÖDENMEK ÜZERE TUTAR :			540,00	<p><b>FİRMA İSMİ</b> Adres:..... Müşteri: .....</p> <p><b>PARAKENDE SATIŞ FİŞİ</b> SERİ : A SIRA : 35</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CİNSİ</th> <th>MİKTARI</th> <th>TUTARI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Perakende malzeme</td> <td></td> <td>700,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Yalnız : .....</p> <p>K.D.V. DAHİLDİR TOPLAM 700,00</p> <p>HAVAN ECZANESİ LIBADİYE CAD. OSMANLI SOKAK NO:34/2 ÜSKÜDAR/İSTANBUL VD:ÜRSANİYE VN:1111111111 TEL:216-3396773</p> <p>11.10.2013 SAAT: 20:49:18 Fiş No: 0007</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>0002 ESKİ MUAYENE ÜCRETİ %00</td> <td>*1,00</td> </tr> <tr> <td>0003 HASTA KATILIM PAYI %08</td> <td>*1,00</td> </tr> <tr> <td>8699514010241 AFRANAK FORTE 550 MG %08</td> <td>*4,91</td> </tr> <tr> <td>3337871322526 VICHY AQUA DESTOCK 2 %18</td> <td>*89,90</td> </tr> <tr> <td><b>TOPKDV</b></td> <td><b>*14,15</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOPLAM</b></td> <td><b>*96,81</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Kredi Kartı *96,81 TL</p> <p>SİPARİŞ NO: 25674 İyi günler, yine bekleriz... POS:001, 1 - 1 EKÜ NO: 0001 Z NO: 0001 ZN 64004476</p>	CİNSİ	MİKTARI	TUTARI	Perakende malzeme		700,00	0002 ESKİ MUAYENE ÜCRETİ %00	*1,00	0003 HASTA KATILIM PAYI %08	*1,00	8699514010241 AFRANAK FORTE 550 MG %08	*4,91	3337871322526 VICHY AQUA DESTOCK 2 %18	*89,90	<b>TOPKDV</b>	<b>*14,15</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>*96,81</b>
AÇIKLAMA	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI																																				
KONAKLAMA BEDELİ	1 AD.	500,00	500,00																																				
TOPLAM :			500,00																																				
KDV 18% :			40,00																																				
ÖDENMEK ÜZERE TUTAR :			540,00																																				
CİNSİ	MİKTARI	TUTARI																																					
Perakende malzeme		700,00																																					
0002 ESKİ MUAYENE ÜCRETİ %00	*1,00																																						
0003 HASTA KATILIM PAYI %08	*1,00																																						
8699514010241 AFRANAK FORTE 550 MG %08	*4,91																																						
3337871322526 VICHY AQUA DESTOCK 2 %18	*89,90																																						
<b>TOPKDV</b>	<b>*14,15</b>																																						
<b>TOPLAM</b>	<b>*96,81</b>																																						
<p><b>VOLCU TAŞIMA BİLETİ</b> SERİ : A SIRA</p> <p>Biletin Kesildiği Tarih: ...../...../201.....</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Gideceği Yer Destination</th> <th>Fiyatı (KDV Dahil) Price</th> <th>Hareket Tarihi Date</th> <th>Hareket Saati Hour</th> <th>Koltuk No Seat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>...../...../20.....</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Yolcunun Adı Name:..... Başım Yeri:.....</p>	Gideceği Yer Destination	Fiyatı (KDV Dahil) Price	Hareket Tarihi Date	Hareket Saati Hour	Koltuk No Seat			...../...../20.....			<p><b>TAHSİLAT MAKBUZU</b> Tarih: ...../...../201..... Sıra No: ..... Sıra: ..... Sıra: 152</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ücretin ve işin adı</th> <th>Brüt Ücret</th> <th>Stopaj %</th> <th>Net Ücret</th> <th>KDV %</th> <th>Net Alınan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Yalnız: ..... TL de: <a href="http://WWW.SERSAHASEBE.COM">WWW.SERSAHASEBE.COM</a></p>	Ücretin ve işin adı	Brüt Ücret	Stopaj %	Net Ücret	KDV %	Net Alınan																						
Gideceği Yer Destination	Fiyatı (KDV Dahil) Price	Hareket Tarihi Date	Hareket Saati Hour	Koltuk No Seat																																			
		...../...../20.....																																					
Ücretin ve işin adı	Brüt Ücret	Stopaj %	Net Ücret	KDV %	Net Alınan																																		

❖ Fatura detaylı olarak düzenlenmelidir. (Ör: Hizmetin adı, Hizmetten kaç kişinin faydalandığı, Hizmetin birim fiyatı ve toplam tutar kesinlikle belirtilmelidir.)

❖ Avans mahsup işlemlerinde kullanılmak üzere faturalar (1- **Gurupta** yer alanlar) [Avans Mutemedi Harcama Belgesinde \(Ek-2\)](#) , fatura olmayan diğer kanıtlayıcı belgeler de (kasa fişleri, makbuzlar, alındı belgesi vb.) (2- **Gurupta** yer alanlar) [Harcama Pusulasında \(Ek-3\)](#) tek tek ve alt alta yazılarak Avans Mutemedi tarafından imzalanır.

