



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

TAHSİLAT VE ÖDEMELERDE TEVSİK ZORUNLULUĞU

16 NİSAN 2021

KAPSAM

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 320 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 323 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 324 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 332 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 459 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 469 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 479 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 480 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 268 Sıra No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği,
- 298 Sıra No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği,
- 19/07/2019 tarih ve 27575268-105[Mük.257-2019-179]-E.244189 Sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 28/09/2018 tarih ve 11395140-105[VUK-1-20954]-E.868784 Sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 25/05/2016 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[Mük.257-2016-50]-100079 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 18/08/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 70-1331 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 30/01/2020 tarih ve E:2016/15123, K:2020/387 Sayılı Danıştay Üçüncü Dairesi Kararı.

1. Giriş

1.1. Amaç

- VUK'ta tevsik edilebilirliğin amacı, ticari işlemler ve finansal hareketlerin taraflarının izlenmesi ve vergi doğuran olayların mali kurumların kayıt ve belgeleriyle tespit edilmesidir. Bu nedenle, kanun koyucunun tüm ekonomik faaliyetlerin izlenebilmesi ve kayıt dışı ekonomik faaliyetlerin en aza indirilmesi amacıyla yönelik olarak vergi kanunlarında muhtelif yasal düzenlemeler bulunmaktadır. Söz konusu vergi güvenlik müesseselerinden birisi de, VUK'un verdiği yetki çerçevesinde belli başlı tahsilat ve ödemelere ilişkin tevsik zorunluluğu uygulamasıdır.

1.2. Yetki

- VUK'un mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, mükelleflere muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerini banka veya benzer finans kurumlarınca düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunluluğunu getirme ve bu zorunluluğun kapsamını ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslarını belirleme yetkisi verilmiştir.
- Verilen bu yetkinin devamında sırası ile 320, 323, 324, 332, 459, 479 ve 480 No.lu VUK Genel Tebliği ile 268 ve 298 sayılı Gelir Vergisi Tebliği yayınlanarak konunun usul ve esaslarının çerçevesi çizilmiştir.

2. İlgili Tebliğler

- 04/07/2003 tarihli ve 25158 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 320 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ile vergi mükelleflerinin **5.000 TL’yi aşan tahsilat ve ödemelerini** 01/08/2003 tarihinden itibaren banka veya özel finans kurumlarınca düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğu getirilmiştir.
- 01/08/2003 tarihli ve 25186 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 323 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ile daha öncesinde 5.000 TL olarak belirlenen bu tevsik zorunluluğu tutarı **herhangi bir aksaklığın ortaya çıkmaması ve uygulamanın tüm tarafların gönüllü katılımı ile gerçekleştirilebilmesi amacıyla** 10.000 TL olarak güncellenmiştir.
- 28/10/2003 tarihli ve 25273 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 324 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ile **uygulamada birlik sağlanması amacıyla** Vadeli Satışlar, Cari Hesap kullanımı ve Serbest Meslek erbabında uygulanan işlemlerde düzenlemeye gidilmiştir. Vadeli satışlarda; faturada gösterilen meblağın tevsik kapsamındaki tutarı aşması yeterli olacak, Cari Hesap kullanımında; işletmelerin kendi ortakları ile diğer gerçek ve tüzel kişilerle olan ve herhangi bir ticari içeriği olmayan nakit hareketlerinde işlem tutarı 10.000 Türk Lirasını aşıyor ise bunlar da tevsik kapsamında olacağından banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (PTT) aracılığıyla tahsilat ve ödemeler yapılacaktır. Serbest Meslek erbabında ise, düzenlenen serbest meslek makbuzunun 10.000 TL’yi aşması tevsik zorunluluğu kapsamına girmesine yeterli olacaktır.

2. İlgili Tebliğler

- 27/04/2004 tarihli ve 25445 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 332 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ile **daha öncesinde 10.000 TL olan tevsik zorunluluğu tutarı 8.000 TL olarak güncellenmiştir**. Ayrıca; genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarları bu üst sınırı aşsa dahi bunlara ilişkin ödeme ve tahsilatların; banka, özel finans kurumları veya PTT Genel Müdürlüğü aracı kılınarak yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.
- 24/12/2015 tarihli ve 29572 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **ödeme ve tahsilattaki tevsik zorunluluğu tutarı 8.000 TL’den 7.000 TL’ye düşürülmüş**, bu tutarı aşan her türlü ödeme söz konusu kurumlar tarafından düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi şartı yeniden düzenlenmiştir.

2. İlgili Tebliğler

- 12/02/2016 tarihli ve 29622 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 469 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 459 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği (f) bendine; *“6362 sayılı Kanun uyarınca kurulan Borsa İstanbul A.Ş. bünyesinde yer alan Kıymetli Madenler Piyasasında işlem yapma yetkisi verilenlerin, faaliyet konuları kapsamında yapacakları işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemeleri aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır”* ibaresi eklenmiştir.
- 01/04/2017 tarihli ve 30025 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 479 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ile 459 Seri No.lu VUK Genel Tebliği’nde yer alan açıklamalardan **“Kapsamda Olmayan Tahsilat ve Ödemeler”** bölümünün (g) bendine; *“Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler tarafından; 11/3/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulmuş olan toptancı hallerinde faaliyet gösteren tüccar, üretici, üretici örgütleri ve komisyonculara yapılan sebze ve meyve, et ve et ürünleri, süt ve süt ürünleri, su ve su ürünleri, bal ve yumurta gibi diğer gıda maddeleri, kesme çiçek ve süs bitkileri satışları ile söz konusu yerler dışında yapılmakla birlikte anılan Kanununun 4 üncü maddesi kapsamında bildirim tabi tutulmuş satışlara ilişkin tahsilat ve ödemeleri aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.”* ibaresi eklenmiştir.

3. Ödeme ve Tahsilattaki Tevsik Zorunluluğu

3.1. Kapsam ve Tutar

- **01.01.2016** tarihi itibarıyla tevsik zorunluluğu kapsamında olanların, kendi aralarında ve tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlarla yapacakları, **7.000 TL**'yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur. Örneğin;
 - Her türlü mal teslim ve hizmet ifasıyla ilgili ödeme ve tahsilatların,
 - Avans, depozito, pey akçesi gibi tahsilat ve ödemelerin,
 - İşletmelerin kendi ortak ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemelerin,belirlenen miktarı aşması durumunda aracı finansal kurumlarla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlar tarafından hazırlanan belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

3.2. Aynı Günde Aynı Kişi veya Kurumlarla Yapılan İşlemler

- Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının **7.000 TL'yi** aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işlemten itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur.
- **Örnek 1:** Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş., aynı gün içerisinde (B) A.Ş.'den sırasıyla 1.500 TL, 2.000 TL, 4.000 TL ve 2.500 TL tutarında ayrı ayrı mal alımları gerçekleştirmiştir. Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş.'nin (B) A.Ş.'den aynı günde yaptığı mal alımları toplamı **4.000 TL'lik alımla 7.000 TL'lik haddi aştığından, son iki işleme ait tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması gerekmektedir.**
- Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda (A) A.Ş. ile (B) A.Ş.'ye ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

3.3. Kısım Kısım Yapılan Tahsilat ve Ödemeler

- Tahsilat ve ödemeye konu işlem tutarının tevsik zorunluluğu kapsamında **7.000 TL'yi** aşması halinde, bedelin farklı tarihlerde kısım kısım ödenmesinde işlemin toplam tutarı dikkate alınacak ve her bir tahsilat ve ödeme, tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla gerçekleştirilecektir.
- **Örnek 2:** Serbest meslek erbabı (A), (B) A.Ş.'ye bir yıl süreyle vereceği hizmet karşılığında 18.000 TL alacaktır. Aralarındaki anlaşma gereği (B) A.Ş., hizmet bedelini 1.500 TL'lik taksitler halinde ödeyecektir. Bu durumda serbest meslek makbuzunun, taksitlerin ödendiği tarihlerde 1.500 TL üzerinden düzenlenmesi tevsik zorunluluğunu ortadan kaldırmayacak, **sözleşmenin toplam tutarı belirlenen haddi aştığından kısım kısım yapılan her bir tahsilat ve ödeme de aracı finansal kurumlar kanalıyla tevsik edilecektir.**
- Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda serbest meslek erbabı (A) ile (B) A.Ş.'ye ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

3.4. Kapsamda Olmayan Tahsilat ve Ödemeler

- a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ("**5018 Sayılı Kanun**") yer alan merkezi yönetim kapsamındaki **kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemelerin,**
- b) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nda tanımlanan **sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemelerin,**
- c) 11/8/1989 tarihli ve 20249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 89/14391 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'da tanımlanan **yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin,**
- ç) **Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin** (burada kastedilen tapu sicil müdürlüklerine yapılan tapu harcı, v.b. ödemelerdir),
- d) **Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,**
- e) **5018 sayılı Kanun'da yer alan** merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan **ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,**

aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

3.5. Diğer Hususlar

- 459 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunlu bulunan tahsilat ve ödemelerin bu kurumlarca mevzuatlarına göre düzenlenen belgelerle (dekont, hesap bildirim cetveli, alındı, v.b.) tevsiki zorunludur.
- Tevsik zorunluluğu kapsamında yapılan işlemler için aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgeler **yapılan işlemi değil o işleme ilişkin tahsilat veya ödemeyi** tevsik etmektedir. Dolayısıyla tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması, bu zorunluluğu ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak VUK'ta yer alan belgeleri düzenleme zorunluluğunu ortadan kaldırmayacaktır.

3.6. Yaptırım Uygulaması

- Tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğuna uyulmaması durumunda ilgililere VUK mükerrer 355'inci maddesine göre ayrı ayrı olarak her bir işlem için uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilebilmektedir. Ancak 2021 hesap dönemi için kesilebilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 1.900.000 TL'yi geçemez. Konuya ilişkin detaylı tablo aşağıdaki gibidir:

| Mükellefler (İşlem Başına) | Ceza Tutarı 2021 (TL) | Ceza Tutarı 2020 (TL) | Ceza Tutarı 2019 (TL) | Ceza Tutarı 2018 (TL) | Ceza Tutarı 2017 (TL) | Ceza Tutarı 2016 (TL) |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Serbest Meslek Erbabı | 2.500 | 2.300 | 1.900 | 1.600 | 1.400 | 1.370 |
| Birinci Sınıf Tacirler | 2.500 | 2.300 | 1.900 | 1.600 | 1.400 | 1.370 |
| İkinci Sınıf Defter Tutan Çiftçiler | 1.300 | 1.200 | 980 | 800 | 700 | 690 |
| Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler | 1.300 | 1.200 | 980 | 800 | 700 | 690 |
| Bu Kapsamlar Dışında Kalanlar | 650 | 600 | 490 | 400 | 350 | 340 |
| Azami Ceza Tutarı | 1.900.000 | 1.800.000 | 1.480.000 | 1.200.000 | 1.100.000 | 1.100.000 |

4. Miktardan Bağımsız Olarak Banka Yoluyla Yapılması Gereken Ödemeler

4.1. Personel Ücret Ödemeleri

- İşçilere yapılan ücret, prim, ikramiye ve benzeri nitelikteki her türlü ödemenin banka aracılığı ile ödenmesine ilişkin düzenleme, 18 Kasım 2008 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “Ücret, Prim, İkamîye ve Bu Nitelikteki Her Türlü İstihkakın Bankalar Aracılığı İle Ödenmesine Dair Yönetmelik” ile getirilmiştir.
- Yönetmelik 01.01.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tarihten 01 Haziran 2016 tarihine kadar ücretlerin bankadan ödenmesi zorunluluğu **on ve üzeri** işçi çalıştıranlar için geçerli iken, 01 Haziran 2016 tarihinden itibaren **beş ve üzeri** çalışanı olan işverenlerin ücret ödemelerini bankadan yapması zorunlu hale gelmiştir.

4.1. Personel Ücret Ödemeleri

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesi kapsamında düzenlenen; ücret ve benzeri ödemelerin bankadan yapılması zorunluluğuna bazı **istisnalar** getirilmiştir. Buna göre, 29/06/2004 tarihli ve 5202 sayılı Savunma Sanayii Güvenliği Kanunu kapsamında tesis güvenlik belgesine sahip işyerleri ile 26/06/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında bulunan gizlilik dereceli tesislerde çalıştırılanlara ve 1/11/1983 tarihli ve 2937 sayılı Devlet İstihbarat Hizmetleri ve Milli İstihbarat Teşkilatı Kanunu ve söz konusu kanuna göre çıkarılan yönetmeliklerde belirtilen görevleri yerine getirmekle görevlendirilenlere yapılacak ödemeler, bankalar aracılığıyla yapılması zorunluluğundan istisnadır.
- Ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakını zorunlu tutulduğu halde özel olarak açılan banka hesabından ödenmemesinin cezası 2021 yılı için **her işçi ve her ay için 315 TL** olmuştur. Bu ceza 2020 hesap dönemi için her işçi ve her ay için **289 TL**, 2019 hesap dönemi için her işçi ve her ay için **236 TL**, 2017 hesap döneminde ise her işçi ve her ay için **191 TL** olarak uygulanmaktaydı.

4.2. Gayrimenkul Kiralamaları

- 29/07/2008 tarihli ve 26951 sayılı 268 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile konutlarda, **her bir konut için aylık 500 TL ve üzerinde kira geliri elde edenlerin, işyerlerinde, işyerini kiraya verenler ile kiracıların kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerinin** 1/11/2008 tarihinden itibaren banka veya PTT Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.
- Bu uygulamaya göre; tevsik edilme zorunluluğuna giren kira miktarları, konut ve işyerleri için farklılık göstermektedir. Konutlarda 500 TL'lik bir tutar göze çarparken **işyeri kiralari için herhangi bir limit** söz konusu değildir.
- 298 seri No'lu GVK Genel Tebliği ile 01/07/2017 tarihinden itibaren **tutarı ne olursa olsun** haftalık, günlük veya benzeri şekilde kısa süreli konut kiralamalarının, kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerinin banka veya PTT Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

4.2. Gayrimenkul Kiralamaları

- Mükelleflerce; her bir konut için aylık tutarı 500 TL'nin altındaki konut kira geliri, mahkeme ve icra yoluyla yapılan konut ve işyeri kira gelirine ilişkin tahsilatlar ve aynı olarak yapılan ödemeler tebliğlerle getirilen zorunluluk kapsamında değildir.
- Söz konusu uygulamalara riayet etmeyen mükelleflerden her birine, her bir işlem için işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilebilmektedir. Ancak 2021 yılı için kesilebilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 1.900.000 TL'yi geçmemektedir.

4.3. Araç Kiralamaları

- 09/06/2017 tarihli ve 30091 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 480 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ile 459 No.lu Tebliğ’de yer alan “**Kapsam ve Tutar**” bölümüne; “*Tevsik zorunluluğu kapsamında olanlardan araç kiralama faaliyeti ile uğraşanların vermiş oldukları motorlu kara taşıtı ve motorlu kara aracı (13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ile 18/7/1997 tarihli ve 23053 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Karayolları Trafik Yönetmeliğine göre tescile yetkili kuruluşlarca kayıt ve tescil edilmesi zorunlu olmayan taşıt ve araçlar hariç) kiralama hizmetlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin ise **yukarıda belirtilen hadle sınırlı kalınmaksızın**, aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.*” ibaresi eklenmiştir.
- Yapılan değişiklikle, araç kiralama faaliyeti ile uğraşanların vermiş oldukları motorlu kara taşıtı ve motorlu kara aracı kiralama hizmetlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin **tutarına bakmaksızın** aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunlu hale getirilmiştir.

5. Konuyla İlgili Özelgeler

- [19/07/2019 tarih ve 27575268-105\[Mük.257-2019-179\]-E.244189 Sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

*“...- Kendisinden araç kiralanan şirket ortağının araç kiralama faaliyeti ile uğraşan mükelleflerden olması durumunda, söz konusu aracın kiralınmasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin **tutar sınırlaması olmaksızın**, aracı kiralanan şirket ortağının, söz konusu araç kiralama faaliyetini ticari organizasyon gerektirmeyecek şekilde yapması durumunda, şirket ortağına araç kiralama bedeli adı altında yapılan 7.000 TL'yi aşan tutardaki ödemelerin, mezkûr Genel Tebliğde öngörülen usul esaslar dahilinde, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve söz konusu kurumlarca düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunludur...”*

ibaresine yer verilmiştir.

- [28/09/2018 tarih ve 11395140-105\[VUK-1-20954\]-E.868784 Sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

“...Türkiye'de mukim olmayan yabancılara yapacağınız mal ve hizmet teslimlerinize ilişkin olarak bu kişilerce bedelin Türkiye'de ödenmek istenilmesi durumunda söz konusu bedelin banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir...”

ibaresine yer verilmiştir.

5. Konuyla İlgili Özelgeler

- [25/05/2016 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.18.02-105\[Mük.257-2016-50\]-100079 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

“... Personele yapılan ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında 7.000 TL'yi aşan tutardaki ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve söz konusu kurumlarca düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunlu bulunmaktadır...”

ibaresine yer verilmiştir.

- [18/08/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 70-1331 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

*“ ... Şirketiniz tarafından kiralanan işyerine kira bedeline mahsuben yapılan masraflar (boya, badana v.b.) aynı olarak yapılan bir kira ödemesi olduğundan bu ödemelerin banka veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracı kılınmak suretiyle tevsik zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak, **kiracılar tarafından yapılan masrafların kira bedelinden mahsubundan sonra kalan nakdi bir ödeme tutarı bulunması halinde**, nakden ödeme tutarının tevsik zorunluluğu kapsamında banka veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracı kılınarak ödenmesi gerekmektedir...”*

ibaresine yer verilmiştir.

6. Konuyla İlgili Yargı Kararı

- Danıştay Üçüncü Dairesinin 30/01/2020 tarih ve E:2016/15123, K:2020/387 sayılı Kararı'nın; belge düzenlenmesi ve alınması gereken bir işlemde zamanaşımı süresi içinde belge verilmediği ve alınmadığının açıkça tespit edilmesi halinde ceza kesilebileceği, tevsik zorunluluğundan kaçınmak amacıyla tutarın parçalara ayrılması kabul edilemeyeceğinden kesilen özel usulsüzlük cezalarının hukuka uygun olduğu ileri sürülerek düzeltilmesi istenmiştir.
- Danıştay Üçüncü Dairesi'nin 14/12/2020 tarihinde E: 2020/4037, K: 2020/5432 Sayılı kararında ise; *“Danıştay dava daireleri ve İdari veya Vergi Dava Daireleri Kurulları tarafından verilen kararların düzeltilebilmesi, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 54. maddesinde yazılı sebeplerden birinin bulunması halinde mümkün olup, kararın düzeltilmesi istemine ilişkin dilekçede ileri sürülen sebepler bunlardan hiçbirine uymadığından istemin reddine, 14/12/2020 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.”* ibaresine yer verilmiş olup, istemin reddine karar verilmiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.