

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri ve Usul Müdürlüğü)

Sayı : 64950229-105[257-2012/5]-78

19/04/2013

Konu : Tevsik Zorunluluğu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile yetkili müessesenizde yapılan işlemlerden yalnızca Merkez Bankasınca alım satım konusu yapılan efektiflerin alım satımı ve daha küçük veya daha büyük kupürlerle veya ayrı cins efektiflerle değiştirilmesi işlemlerinin mi tevsik zorunluluğu kapsamı dışında olduğu yoksa 32 sayılı Karara ilişkin 2006-32/32 numaralı Tebliğde belirtilen tüm faaliyetlerin mi tevsik zorunluluğu kapsamı dışında olduğu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin 1 inci fıkrasının 2 nci bendinde; "Maliye Bakanlığı; Mükelleflere muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunluluğunu getirmeye ve bu zorunluluğun kapsamını ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslarını belirlemeye yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu madde hükmünün Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 320 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde tahsilat ve ödemelerin tevsikine ilişkin açıklamalar yapılmış olup, tevsik zorunluluğu kapsamına giren kişiler ile nihai tüketicilerin genel ve katma bütçeli idareler ile döner sermaye işletmelerine yapacakları ödeme veya tahsilat işlemlerinin banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğüne düzenlenen belgelerle tevsik zorunluluğunun bulunmadığı belirtilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayınlanan 323 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ise 320 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde tevsik zorunluluğu olmayan ödeme ve tahsilatlar kapsamında sayılan ödeme ve tahsilatlara ilave olarak;

1-Sermaye piyasası aracı kurumlarında,

2-Yetkili döviz müesseselerinde,

3-Noterlerde,

4-Tapu idarelerinde

yapılan işlemlere konu ödeme ve tahsilatların belirtilen kurumlar aracı kılınarak yapılmasının zorunlu bulunmadığı belirtilmiştir.

Mezkur genel tebliğde, tevsik zorunluluğu olmayan ödeme ve tahsilatlara aracılık eden kurumlar arasında "yetkili döviz müesseseleri" de zikredilmiş ve yetkili müesseselerin yalnızca **döviz alım satım işlemleri** tevsik zorunluluğu kapsamı dışında bırakılmıştır.

Öte yandan, yukarıda sayılan kişilerin yetkili müessesenizde döviz işlemleri dışında kalan işlemlerine konu ödeme ve tahsilatların tevsik zorunluluğu kapsamında olduğu tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.