

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ TASLAĐI

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve ilgili mevzuatı uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu Kararlarına istinaden abonelere yapılacak iadeler ile 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinin ikinci ve yedinci fıkraları uyarınca ön ödemeli hat kullanıcılarına yapılacak özel iletişim vergisi iadelerinde 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uyulacak belge düzeni ile iade yapacak işletmecilere bilgi verme zorunluluğu getirilmesi bu Tebliğın konusunu oluşturmaktadır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, Vergi Usul Kanununun 149 uncu maddesi ile mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (4) numaralı bentlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğde geçen;

- Abone: Bu Tebliğ uygulaması bakımından ön ödemeli hat kullanıcıları dahil işletmecilerle abonelik sözleşmesi imzalayanları,
- BTRANS: Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemini,
- Kanun: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
- Kurul: Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunu,
- Mükellef: Bu Tebliğ uygulaması bakımından, abonelik kaydı bulunan birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabını, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

İşletmecilerce Abonelere Yapılacak İadelerde Belge Düzeni

Belge düzenine ilişkin genel esas ve özel düzenleme

MADDE 4 – (1) Kurul kararlarına veya 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine istinaden işletmeciler tarafından abonelere yapılacak olan iade işlemlerinde, abonenin mükellefiyetinin bulunması halinde, mükellefiyet durumuna göre, abone tarafından işletmeciye fatura veya serbest meslek makbuzu düzenlenmesi, abonenin mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise işletmeci tarafından gider pusulası düzenlenmek ve abonelere imzalatılmak suretiyle işlemin belgelendirilmesi esas olmakla beraber söz konusu iade işlemlerinin Tebliğın 5, 6 ve 7 nci maddelerinde açıklandığı şekilde tevsik edilmesi de uygun bulunmuştur.

Nakden iadelerde belge düzeni

MADDE 5 – (1) Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı işletmeci tarafından elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflere yapılacak nakden iadeler için, tutarına bakılmaksızın iadeyi alacak mükellef tarafından iadeyi yapan işletmeci adına elektronik fatura düzenlenecektir.

(2) İşletmeci tarafından birinci fıkrada kapsamında olmamakla birlikte fatura/serbest meslek makbuzu düzenlemek zorunda olan mükelleflere yapılacak ve Kanununun 232 nci maddesinde öngörülen ve ilgili dönemde uygulanmakta olan fatura düzenleme sınırını aşan nakden iadeler için iadeyi alacak mükellefler tarafından fatura/serbest meslek makbuzu düzenlenecektir.

(3) İşletmeci tarafından ikinci fıkrada kapsamında olan mükelleflere yapılacak ve anılan fıkrada belirtilen tutarı (bu tutar dahil) aşmayan nakden iadeler ile mükellef olmayan abonelere yapılacak tüm nakden iadelerin banka aracılığıyla yapıldığı durumlarda, iadenin banka tarafından düzenlenecek dekontlar ile tevsiki mümkündür. Ancak, bu şekilde düzenlenecek dekontlarda 7/9/1995 tarihli ve 22397 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 243 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan asgari bilgilerin yanı sıra duruma göre,

a) Kurul kararına göre yapılan iadelerde, iadeyi alanın adı-soyadı/unvanı, vergi kimlik numarası/T.C. Kimlik numarası ile “Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun ... tarihli ve ... sayılı kararına göre iade edilmektedir.” ibaresine ve/veya

b) 6802 sayılı Kanununun 39 uncu maddesine göre yapılan iadelerde, iadeyi alanın adı-soyadı/unvanı, vergi kimlik numarası/T.C. Kimlik numarası ile “Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesine istinaden iade edilmektedir.” ibaresine,

yer verilecektir.

(4) Üçüncü fıkrada kapsamında iadenin banka aracılığıyla yapılmadığı durumlarda; abonenin mükellefiyetinin bulunması halinde, mükellefiyet durumuna göre, abone tarafından işletmeciye fatura veya serbest meslek makbuzu düzenlenmesi, abonenin mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise gider pusulası düzenlenerek aboneye imzalatılması gerekmektedir.

Mahsuben iadelerde belge düzeni

MADDE 6 – (1) Abonelikleri devam edenlere Kurul kararları uyarınca iade yapılacak olması ve abonenin, iadeyi doğmuş/doğacak borçlarına mahsuben almak istemesi durumunda, iade yapılacak tarihten sonra düzenlenecek ilk faturadan başlamak üzere, aşağıdaki örneklerde yer alan şekilde, fatura üzerinde gösterilmek şartıyla doğmuş/doğacak borçlarına mahsup işlemi yapılabilecektir.

Mahsuben iadeye konu tutara yer verilen fatura, iade alan mükellefler ve işletmeci bakımından işlemi tevsik edici belge olarak kabul edilecek olup düzenlenecek faturanın ön yüzünde “Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun ... tarihli ve ... sayılı kararına göre mahsuben iadeye konu edilen tutar ... Türk Lirasıdır.” ibaresine yer verilecektir.

Örnek 1:

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun ... tarihli ve ... sayılı kararına göre mahsuben iadeye konu edilen tutar 20,91 Türk Lirasıdır (matrah 17,00 ÖİV 0,85 TL, KDV 3,06). İade, bu fatura toplamından mahsup edilecektir.	
TOPLAM	50,00 TL
Yalnız, elli Türk Lirasıdır.	

Örnek 2:

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun ... tarihli ve ... sayılı kararına göre mahsuben iadeye konu edilen tutar 20,91 Türk Lirasıdır (matrah 17,00 ÖİV 0,85 TL, KDV 3,06). İadenin, 15 TL'si geçmiş dönem borçlarından, kalan tutarı bu fatura toplamından mahsup edilecektir.	
TOPLAM	50,00 TL
Yalnız, elli Türk Lirasıdır.	

(2) Mükellef olmayan abonelerden aboneliği sona ermiş olanların iadeyi nakit olarak almak yerine borçlarına mahsup talebinde bulunmaları halinde yapılacak mahsuben iadelerde, bu işlemlerle ilgili muhasebe fişlerinin (mahsup fişi vb) işlemi tevsik edici belge olarak kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Ön ödemeli hat kullanımında hatta yükleme yoluyla iadelerde belge düzeni

MADDE 7 – (1) Ön ödemeli hat kullanıcısı mükelleflerin, iadeyi nakit olarak almak yerine hatlarına yükleme yapılması talebinde bulunmaları durumunda, işletmecilerce ön ödemeli hatlara yapılan yüklemeler için mükellefler adına düzenlenecek fatura üzerinde aşağıdaki örneklerde yer alan şekilde gösterilmek şartıyla mahsup işlemi yapılabilecektir.

Ön ödemeli hatta yükleme yoluyla iadeye konu tutara yer verilen fatura, iade alan mükellefler ve işletmeci bakımından işlemi tevsik edici belge olarak kabul edilecek olup düzenlenecek faturanın ön yüzüne duruma göre,

a) Kurul kararına göre yapılan iadelerde, “Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun ... tarihli ve ... sayılı kararına göre iade edilmektedir.” ibaresine ve/veya

b) 6802 sayılı Kanununun 39 uncu maddesine göre yapılan iadelerde, “Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesine istinaden iade edilmektedir.” ibaresine,

yer verilecektir.

Örnek 1:

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun ... tarihli ve ... sayılı kararına göre iadeye konu edilen tutar 15,00 Türk Lirasıdır (matrah 10,49 ÖİV 2,62 TL, KDV 1,89).	
TOPLAM	15,00 TL
Yalnız, onbeş Türk Lirasıdır.	

Örnek 2:

Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesine istinaden iade edilmektedir.	
TOPLAM	3,00 TL
Yalnız, üç Türk Lirasıdır.	

(2) Mükellef olmayan ön ödemeli hat kullanıcılarının iadeyi nakit olarak almak yerine hatlarına yükleme yapılması talebinde bulunmaları durumunda, bu iade hakkı kullanılarak yapılan satışların, her bir satış için ayrı ayrı belge düzenlenmek yerine gün sonunda “Muhtelif Müşteriler” ibareli tek bir fatura ile belgelendirilmesi uygun bulunmuştur. Ancak, müşterinin istemesi halinde fatura veya fatura yerine geçen belgenin düzenleneceği tabiidir.

(3) İkinci fıkraya göre yapılan satışlar için düzenlenecek olan “Muhtelif Müşteriler” ibareli faturaya Kurul kararları ile 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre yapılmış olan iadelere ilişkin listelerin eklenmesi gerekmektedir.

İadelerde belge düzenine ilişkin çeşitli hususlar

MADDE 8 – (1) Bu Tebliğ uygulaması bakımından parasal tutarlar her bir abone için yapılacak her bir iade işlemi itibarıyla ayrı ayrı dikkate alınacaktır.

(2) Tebliğin 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca nakit iadeler için düzenlenen dekontlar ile 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca mahsuben iadeler için düzenlenen muhasebe fişleri, tevsik edici belge olarak kabul edilecek olup iadeyi yapan işletmeci ile iadeyi alan mükellef tarafından bu belgelere dayanılarak kayıt yapılması uygun görülmüştür. İade işlemine ilişkin dekontların, banka hesap hareketlerini gösterir bilgi listeleri ile diğer belgelerin muhafaza edilmesi ve yetkililerin talebi halinde ibraz edilmesi gerektiği tabiidir.

(3) Bu Tebliğ ile düzenlenmeyen iade işlemlerine ilişkin belge düzeninde genel esaslara göre hareket edileceği tabiidir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM **Çeşitli ve Son Hükümler**

Bilgi verme zorunluluğu

MADDE 9 – (1) İşletmecilere, Kurul kararları kapsamında yapacakları iadelerde, bu maddede açıklanan esaslar dahilinde, iadelere ilişkin bilgilerin elektronik ortamda BTRANS'a gönderilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

(2) İşletmecilerce yapılan iadelere ilişkin bilgilerin takip eden ayın son günü saat 24.00'a kadar BTRANS'a gönderilmesi gerekmektedir.

(3) İstenecek bilgilere ilişkin format ve standartlar BTRANS aracılığıyla duyurulacaktır. Bilgi verme formatında ve standartlarında yapılacak ekleme, çıkarma, zorunlu alan olarak belirleme gibi değişiklikler de ayrıca BTRANS aracılığıyla duyurulacaktır.

(4) Bu Tebliğ doğrultusunda belirlenerek duyurulacak format ve standartlar dışında elektronik ortamda (BTRANS aracılığıyla dahi olsa) gönderilen bilgiler gönderilmemiş sayılacak, kâğıt ortamında verilen bilgiler hiçbir şekilde kabul edilmeyecektir.

Cezai Müeyyide

MADDE 10 – Bu Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara riayet edilmemesi halinde ilgililere Vergi Usul Kanununda yer alan cezalar tatbik edilir.

Yürürlük

MADDE 11 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.