

ÜLKEMİZDE MUKİM OLMAYAN YABANCILARA YÖNELİK TAHSİLAT İÇİN TEVSİK ZORUNLULUĞU

Metin EREN*

1-GİRİŞ

Ülkemizde, vergi kaçakçılığı ya da vergiden kaçınma olaylarını minimum seviyede tutulması Maliye Bakanlığı bünyesindeki vergi idarelerinin en önemli görevleri arasındadır. Vergi kaçakçılığı veya vergiden kaçınmanın asgari düzeyde tutulması konularında, düzenleme yapma yetkisi de vergi kanunlarına göre Maliye Bakanlığının yetkisine verilmiştir. Maliye Bakanlığı da kendisine verilen bu düzenleme yetkisine istinaden, gerekli gördüğü durum ve zamanlarda düzenleyici işlemler yaparak kullanmaktadır. Bu doğrultuda yapılan en önemli uygulaması ise, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 257'nci maddesiyle vergi mükelleflerine muameleleri ile ilgili tahsilât ve ödemelerini, bankalar, finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğunu getirmesi ve bu zorunluluğun kapsamını ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslarını belirlemiş olmasıdır.

Uygulamanın esas ve usullerine yönelik bilgiler, Maliye Bakanlığınca 320, 323, 324, 332 ve son olarak 459 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır. Bakanlık bu düzenlemeler ile ticari işlemler ve finansal hareketlerin taraflarının izlenmesi ve vergiyi doğuran olayların mali kurumların kayıt ve belgeleri yardımıyla tespit edilmesini amaçlamaktadır.

Bizde bu çalışmamızda, Türkiye'de mukim olmayan yabancılara (nihai tüketiciler) yapılan ticari olmayan satışlara ilişkin ödemelerin nakit olarak yapılıp yapılmayacağı hususunu tebliğ ve özelgeler çerçevesinde değerlendirilmeye çalışacağız.

2- TEVSİK ZORUNLULUĞUNUN KAPSAMINA GİREN VE GİRMEYEN TAHSİLÂT VE ÖDEMELER:

2.1. Tevsik Zorunluluğunun Kapsamına Giren Ödeme ve Tahsilatlar:

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenler, defter tutmak zorunda olan çiftçiler, serbest meslek erbabı ile vergiden muaf esnafın kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden (Türkiye'de mukim olmayan yabancılar hariç) (323 Sıra

* E. Vergi Müfettişi

No'lu VUK Genel Tebliği) mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları 10.000.000.000-Türk Lirasını aşan tahsilat ve ödemelerinin 01/08/2003 tarihinden itibaren banka veya özel finans kurumları aracı kılınarak yapılması ve bu kurumlarca düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tevsiki zorunludur. Tespit edilen tutarın altında kalan tahsilat veya ödemelerin banka veya özel finans kurumları aracılığıyla yapılması ihtiyaridir.

Son olarak yayımlanan **459 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**'nde ise; **“ç) Tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar: Bu Tebliğ uygulaması bakımından, Vergi Usul Kanununun 232'nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında fatura almak zorunda olan birinci ve ikinci sınıf tüccarları, serbest meslek erbabını, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarları, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçileri, vergiden muaf esnafı,**

d) Tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlar: Bu Tebliğ uygulaması bakımından tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar dışında kalanları” ifade eder denilmektedir.(GİB,24.12.2015)

2.2. Tevsik Zorunluluğunun Kapsamına Girmeyen Ödeme ve Tahsilatlar:

Tevsik zorunluluğu kapsamına giren kişiler ile nihai tüketicilerin genel ve katma bütçeli idareler ile döner sermaye işletmelerine yapacakları ödeme veya tahsilat işlemlerinin banka veya özel finans kurumlarınca düzenlenen belgelerle tevsiki zorunluluğu bulunmamaktadır.(Maliye Bakanlığı, 04.07.2003)

Tevsik Zorunluluğu Olmayan Ödeme ve Tahsilatlar, tevsik zorunluluğu kapsamına giren kişiler ile nihai tüketicilerin genel ve katma bütçeli idareler ile döner sermaye işletmelerine yapacakları ödeme veya tahsilat işlemlerine ilave olarak aşağıdaki kurum ve kuruluşlarda yapılan işlemler de ilave edilmiştir. 1-Sermaye piyasası aracı kurumlarında, 2-Yetkili döviz müesseselerinde, 3-Noterlerde, 4-Tapu idarelerinde yapılan işlemlere konu ödeme ve tahsilatların belirtilen kurumlar aracı kılınarak yapılması zorunlu bulunmamaktadır.(Maliye Bakanlığı, 01.08.2003)

Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, Kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki mesleki kuruluşlara 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, belirtilen limiti aşsa bile bunlara ilişkin ödeme ve tahsilatların; banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracı kılınarak yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.(Maliye Bakanlığı, 27.04.2004).

Ve son olarak;

a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemeler,

b) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemeler,

c) 11/8/1989 tarihli ve 20249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 89/14391 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda tanımlanan yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemeler,

ç) Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemeler,

d) Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemeler,

e) 5018 sayılı Kanunda 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 ödemeler,

f) **(12.02.2016 tarihli ve 29622 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 469 Sıra No’lu Tebliğ ile eklenen bent)** 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 ödemeler,

g) **(01.04.2017 tarihli ve 30025 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 479 Sıra No’lu Tebliğ ile eklenen bent)** 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 Kanunun 4'üncü maddesi kapsamında bildirim tabi tutulmuş satışlara ilişkin tahsilat ve ödemeler.(GİB, 24.12.2015) aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

2.3- Tevsik Zorunluluğunun Kapsamında, Ülkemizde Mukim Olmayan Nihai Tüketici Kapsamındaki Yabancıların Değerlendirilmesi:

Tevsik zorunluluğu hakkında ilk yayınlanmış olan 320 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinin “**Tevsik zorunluluğunun kapsamı**” başlıklı bölümünde “**Tevsik zorunluluğunun kapsamı tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamına; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenler, defter tutmak zorunda olan çiftçiler, serbest meslek erbabı ile vergiden muaf esnafın kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden (Türkiye’de mukim olmayan yabancılar hariç) mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları tahsilat ve ödemeleri girmektedir.**” denilmek suretiyle **Türkiye’de mukim olmayan yabancıların** kapsam dışı bırakıldığı görülmektedir. Tevsik zorunluluğu hakkında yayınlanmış 323 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğ ile “**Tevsik zorunluluğunun kapsamı**” başlıklı düzenlemeye aynen yer verilmiştir.

Son olarak yayımlanan **459 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**'nde ise; “**ç) Tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar: Bu Tebliğ uygulaması bakımından, Vergi Usul Kanununun 232'nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında fatura almak zorunda olan birinci ve ikinci sınıf tüccarları, serbest meslek erbabını, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarları, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçileri, vergiden muaf esnafı,**

d) Tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlar: Bu Tebliğ uygulaması bakımından tevsik zorunluluğu kapsamında olanlar dışında kalanları” denilerek (**Türkiye’de mukim olmayan yabancılar hariç**) ibaresine yer verilmemek suretiyle Türkiye’de mukim olmayan yabancıların kapsama alındığı görülmektedir.

ÖZELGE:1

Türkiye’de mukim olmayan yabancılara yapılan satışlara ilişkin tahsilatların tevsik zorunluluğu hakkında Maliye Bakanlığı tarafından verilen ilk özelge; **T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü** tarafından verilen **08.03.2012** tarih ve **B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-920** sayılı özelge ise şu şekildedir.;

“İlgide kayıtlı özelge *talep formunuzda, ... alım satımı ile ihracat ve ithalatı işi ile iştiğal ettiğiniz, Türkiye’de ikamet etmeyen kişilerin şirketinizden alım yapmak istedikleri, ancak tahsil edilecek tutarın 8.000,00-TL’nin üzerinde olması ve elden tahsil edilecek olmasından dolayı tereddüde* düşüldüğü belirtilerek, Türkiye’de ikamet etmeyenlere yapılan satışlara ilişkin tahsilatların 320, 323, 324 ve 332 Sıra *No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri’ne göre tevsik zorunluluğu kapsamında olup olmadığı hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.*

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun «İspat Edici Kağıtlar» başlıklı 227’nci maddesinin birinci fıkrasında bu Kanun’da aksine hüküm olmadıkça, bu Kanun’a göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsikinin mecburi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanun’un mükerrer 257’nci maddesi ile mükelleflere muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerini banka, özel finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunluluğunu getirme ve bu zorunluluğun kapsamını ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslarını belirleme hususlarında Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. Bu yetkiye dayanılarak tahsilat ve ödemelerin banka, özel finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsikine ilişkin açıklamalara 320, 323, 324, 332 Sıra *No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri’nde yer verilmiştir.*

Bahsi geçen *Tebliğler’de yer alan açıklamalar doğrultusunda, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenler, defter tutmak zorunda olan çiftçiler, serbest meslek erbabı ile vergiden muaf esnafın kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden (Türkiye’de mukim olmayan yabancılar hariç) mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları 8.000,00-TL’yi aşan tahsilat ve ödemelerinin banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (PTT) aracı kılınarak yapılması ve bu kurumlarca düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tevsiki zorunlu bulunmaktadır. Aynı tebliğler de tevsik zorunluluğu olmayan ödeme ve tahsilatlar konusunda düzenlemelere de yer verilmiştir.*

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Türkiye’de mukim olmayan yabancılara (nihai tüketiciler) yapacağınız satışlara ilişkin tahsilatlarınızın, banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik edilme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak, Türkiye’de mukim olmayan yabancılara yapacağınız «ticari amaçlı» teslimlerinize ilişkin olarak bu kişilerce bedelin Türkiye’de ödenmek istenilmesi durumunda banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.” şeklinde hüküm verilmiştir. (Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü, 08.03.2012)

ÖZELGE:2

Türkiye’de mukim olmayan yabancılara yapılan satışlara ilişkin tahsilatların tevsik zorunluluğu hakkında Maliye Bakanlığı tarafından verilen ikinci özelge; **T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü** tarafından verilen 28.09.2018 tarih ve 11395140-105[VUK-1-20954]-E.868784 sayılı vermiş olduğu **özelge** ise şu şekildedir.;

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; kurumlar vergisi mükellefi olarak inşaat, taahhüt, otel ve benzeri konaklama tesisleri işletmeciliği alanlarında faaliyette bulunduğunuz, otel ve benzeri tesislerinizde Türkiye’de mukim olmayan yabancılara da hizmet verdiğiniz, Türkiye’de mukim olmayan yabancı müşterilerinizin bir kısmının konaklama ücretini nakit olarak ödemek istediklerinden bahisle, bu müşterilerinizden mal ve hizmet bedeli olarak yapılan tahsilat ve ödemelerin, banka veya özel finans kurumları aracılığıyla yapılmasının zorunlu olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşüne başvurduğunuz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227’nci maddesi hükmüne göre, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kağıtların tevsiki mecburidir.

Mezkûr Kanunun mükerrer 257’nci maddesinde, mükelleflere muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunluluğunu getirme ve bu zorunluluğun kapsamını ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslarını belirleme hususlarında Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgelerle tevsiki uygulamasının usul ve esasları 469, 479 ve 480 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Bu bağlamda, tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamına; Vergi Usul Kanununun 232'nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında fatura almak zorunda olan birinci ve ikinci sınıf tüccarların, serbest meslek erbabının, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarların, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin ve vergiden muaf esnafın, kendi aralarında ve tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlarla yapacakları, 7.000,00-TL'yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemeleri girmekte olup, yine mezkûr Tebliğde belirlenen tahsilat ve ödemeler ise tevsik zorunluluğu dışında tutulmuştur.

Söz konusu Tebliğin;

- "4.1. Kapsam ve Tutar" bölümünde, "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.

Bu kapsamda örneğin;

- Her türlü mal teslimi veya hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,*
- Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemelerin,*
- İşletmelerin kendi ortakları ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemelerin belirlenen haddi aşması durumunda, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.", açıklamaları yer almaktadır.*

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 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.

Bunun yanı sıra, bahse konu ödemelerin/tahsilatların aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılmaması durumunda, ilgililere Vergi Usul Kanununun mükerrer 355'inci maddesi kapsamında ceza tatbik edileceği

tabiidir.” şeklinde hüküm verilmiştir.(Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü, 28.09.2018)

Maliye Bakanlığı tarafından verilen bu son özelge ile, 459 Sıra No’lu son tebliğle (**Türkiye’de mukim olmayan yabancılar hariç**) ibaresine yer verilmemiş olması dikkate alınarak, ülkemizde mukim olmayan yabancılar için uygulanan istisnai durum ortadan kalkmış oldu. Dolayısıyla, 459 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin yürürlük tarihi olan 1.1.2016 tarihinden itibaren nihai tüketici konumundaki Türkiye’de mukim olmayan yabancılar ile gerçekleştirilecek ticari iş kapsamı dışındaki tahsilat ve ödeme işlemlerinin de tevsik zorunluluğu kapsamında tahsilat ve ödemelerin banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi gerekecektir.

ÖZELGE:3

Ülkemizdeki nihai tüketiciler ile Türkiye’de mukim olmayan yabancılar yapılan satışların hafta sonuna denk gelmesi durumunda tevsik edilme zorunluluğu nasıl olması gerektiği hakkında ise, T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü tarafından 14.06.2011 tarihinde verilen B.07.1.GİB.4.54.15.01-124-2010-18-15 sayılı özelgeye göre hareket edilmesi gerekecektir. Özelge de; “..... *hafta sonu ve diğer tatil günlerinde satış mağazalarının mezkur tebliğlerle belirlenen sınırı aşan tahsilatlarının, aracı kurumların tatil günlerinde hizmet vermemesi hususları göz önüne alındığında, tatil günleri itibariyle veznelerden tahsil edilmesi ve söz konusu tahsilatın takip eden iş günü mesai saati sonuna kadar bankalar, özel finans kurumları veya posta idareleri aracı kılınarak kooperatif hesabına yatırılması şartıyla, 332 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen sekiz milyar liralık limitin (8.000.-TL) üzerinde kalan tahsilatların banka, özel finans kurumları ve posta idareleri aracı kılınmaksızın yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır.*” şeklindeki görüşe göre, bu şekilde yapılan elden yapılacak tahsilatların mükellef tarafından kendi hesabına aktarılması halinde cezai işlem uygulanmayacaktır.(T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü , 14.06.2011)

2.4. Tevsik Zorunluluğuna Uyulmamasının Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu:

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için V.U.K Mükerrer 355'inci maddesine göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere **(Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında, 2018 yılı için 1.600,00 TL ikinci sınıf tüccarlara ise 800,00-TL, bulunanlar dışında kalanlar hakkında ise 400,00-TL'dir.) işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir hükmü getirilmiştir.** (: <https://www.verginet.net/dtt/11/Vergi-Sirkuleri-2018-3.aspx,08.08.2018>) Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası 1.200.000,00-TL'dir.

4- SONUÇ

Maliye Bakanlığı, 459 Sıra No'lu son tebliğle **(Türkiye'de mukim olmayan yabancılar hariç)** ibaresine yer verilmeyerek, Türkiye'de mukim olmayan yabancıların ticari iş dışında yaptıkları ödemeleri de tevsik kapsamına almıştır. Mesela, ticari iş dışında ülkemize gelmiş olan ve ülkemizde mukim olmayan yabancıların almış olduğu sağlık ve turizm maksatlı hizmetler neticesindeki konaklama hizmeti için yapacakları ödemeler gibi ticari amaç dışı ödemeler için tevsik zorunluluğu aranılacağı unutulmamalıdır.

Aksi takdirde, Maliye Bakanlığı tarafından Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 257'nci maddesi uyarınca 7.000,00-TL'yi aşan tahsilât ve ödemelerini banka ve benzeri finans kurumlarıyla tevsik etmeyenler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesi gereğince, % 5 oranında özel usulsüzlük cezası uygulamasına sık şekilde başvurmaktadır.

KAYNAKÇA

2018 Yılında Uygulanacak Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Ceza Tutarları ile Vergi Usul Kanununa Göre Uygulanacak Çeşitli Had ve Miktarlar (Erişim Tarihi: 08.08.2018.)<https://www.verginet.net/dtt/11/Vergi-Sirkuleri-2018-3.aspx>

Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü, (28.09.2018) **11395140-105[VUK-1-20954]-E.868784**

*Türkiye’de mukim olmayan yabancılara yapılan satışlara ilişkin tahsilatların tevsik zorunluluğu hakkında **Özelge**.*

Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü, (08.03.2012) .07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-920 Sayılı *Türkiye’de mukim olmayan yabancılara yapılan satışlara ilişkin tahsilatların tevsik zorunluluğu hakkında **Özelge**.*

Gelir İdaresi Başkanlığı Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü,(14.06.2011). B.07.1.GİB.4.54.15.01-124-2010-18-15 Sayılı *Tatil günlerinde tevsik zorunluluğu uygulaması hakkında **Özelge**.*

GİB (24.12.2015). 459 sıra no ’lu *Vergi Usul Genel Tebliği*. Ankara : Resmi Gazete (29572 sayılı)

Maliye Bakanlığı (01.08.2003). 323 Sıra No ’lu *Vergi Usul Genel Tebliği*. Ankara : Resmi Gazete

Maliye Bakanlığı (04.07.2003). 320 Sıra No ’lu *Vergi Usul Genel Tebliği*. Ankara : Resmi Gazete

Maliye Bakanlığı (27.04.2004) 332 Sıra No ’lu *Vergi Usul Genel Tebliği*. Ankara : Resmi Gazete