

BELİRLİ TUTARIN (30 BİN) ÜZERİNDEKİ TAHSİLAT VE ÖDEMELERDE TEVSİK (BELGELEME) ZORUNLULUĞU

01/08/2024

**7524 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununun
“Yetki” başlıklı mükerrer 257 ci maddesinde
yapılan değişiklikle, mükellef olmayanlara da
tahsilat ve ödemelerini banka ve benzeri finans
kurumları üzerinden yapma zorunluluğu
getirilmesine yönelik Hazine ve Maliye
Bakanlığına yetki verilmiştir.**

**Bu kapsamda, 18/10/2024 tarihinde yürürlüğe
giren 459 Sıra No.lu Vergi Usul
Kanunu Genel Tebliğinde Değişiklik
Yapılmasına Dair 572 Sıra No.lu Tebliğ ile nihai
tüketiciler dahil mükellef olmayanlar da tevsik
zorunluluğu kapsamına alınmış
olup daha sonra da 30/11/2024 tarihinde
yürürlüğe giren 459 Sıra No.lu Vergi
Usul Kanunu Genel Tebliğinde Değişiklik
Yapılmasına Dair 575 Sıra No.lu Tebliğ ile
7.000 TL olan tevsik zorunluluğu sınırı 30.000
TL'ye çıkarılmıştır**

TEVSİK ZORUNLULUĞU KAPSAMINDA OLANLAR

Vergi Usul Kanununa göre;

- Birinci ve İkinci Sınıf Tüccarlar,
- Serbest Meslek Erbabı,
- Kazançları Basit Usulde Tespit. Edilenler
- Defter Tutan Çiftçiler
- Vergiden Muaf Esnaflar,
- Mükellef Olmayanlar (Nihai Tüketiciler Dahil)

Aracı Finansal Kurumlar

Tahsilat ve ödemelere aracılık eden;

Bankalar,

6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları,

Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi, aracı finans kurumlarıdır.

Tevsik Zorunluluğunun Kapsamı ve Tutarı

Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların yapacakları, 30.000 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 ;

- 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,
- vergi_gündemi**

Mükellef Olmayanların Tevsik Zorunluluğu

Mükellef olmayanlar da, tevsik zorunluluğu kapsamında olanlardan yapacakları alımlarına ilişkin 30.000 TL'yi aşan tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapacaklardır.

Örneğin, Memur olarak çalışan Ali bey evinde kullanmak üzere, beyaz eşya perakende ticareti ile uğraşan (B) Ltd. Şti.'den 32.000 TL tutarında bir televizyon satın almıştır. Söz konusu televizyonun tutarı 30.000 TL'lik haddi aştığından bu işleme ait tahsilat ve ödemenin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması gerekmektedir. Söz konusu tahsilat ve ödemede tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda memur (A) ve (B) Ltd. Şti.'ye ayrı ayrı ceza kesecektir

Banka Hesabı veya Kredi Kartı Bulunmayanların Tevsik Zorunluluğu

Tevsik zorunluluğu kapsamındaki ödemelerin tahsilatı yapanın hesabına, bizzat aracı finansal kurumların şubelerine gidilmek ve işleme ait açıklamalara da yer verilmek suretiyle gerçekleştirilmesi durumunda, tevsik zorunluluğuna uyulmuş sayılacaktır

Herhangi bir banka hesabı veya kredi kartı bulunmayan Cemre, cep telefonu perakende ticareti ile uğraşan ALL firmasından'den 60.000 TL tutarında bir cep telefonu satın almıştır. Cemre Hanım söz konusu cep telefonunun bedelini işlem anında 8 nakit olarak ödemiştir. ALL firması ise söz konusu tutarı banka şubesine giderek kendi hesabına yatırmıştır. Bu durumda tevsik zorunluluğuna uyulmamış olacak ve Cemre Hanım ile All firmasına ye ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Belge Düzeni

Aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunlu bulunan tahsilat ve ödemelerde aracı kurumlarca düzenlenen;

- **Dekont**
- **Hesap bildirim cetveli,**
- **Alındı belgesi vb.**

Belgeler tahsilat veya ödemenin tevsiki sayılacaktır

Aynı Günde Aynı Kişi veya Kurumlarla Yapılan İşlemler

Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının 30.000 TL'yi aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işlemde itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur.

Kapsamda Olmayan Tahsilat ve Ödemeler

- 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 ödemelerin,
- 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemelerin,
- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda tanımlanan yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin,
- Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,
- Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,

Uygulanacak Ceza Tutarları

Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355 inci Maddesine Göre 2024 Yılında Uygulanacak Asgari ve Azami Özel Usulsüzlük Cezası Tutarları		
Mükellef Gruplarına Göre	2/8/2024 Tarihi İtibarıyla (7524 Sayılı Kanun)	2/8/2024 Öncesi (556 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ)
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	20.000 TL	11.800 TL
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	10.000 TL	5.800 TL
Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	5.000 TL	3.000 TL
Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası (üst sınır)	20.000.000 TL	8.700.000 TL

Teşekkürler

[www.https://www.vergigundemi.com.tr](https://www.vergigundemi.com.tr)