

SİRKÜLER NO: POZ-2024 / 47

İST, 13.06.2024

ÖZET:

- **12 Haziran 2024 tarih ve 32574 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan “Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 435)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 562)” ile tasarruf finansman şirketleri ile ödeme ve elektronik para kuruluşlarına, BSMV’ye tabi işlemlerinde fatura yerine geçmek üzere dekont düzenleme zorunluluğu getirilmiştir. Ayrıca ödeme ve elektronik para kuruluşlarına faaliyetlerine göre belirli hesap devreleri itibariyle dekont yerine hesap bildirim cetveli (ekstre) düzenleme imkanı verilmektedir.**

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 435)’NDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SIRA NO: 562)

1. Tasarruf Finansman Şirketleri, Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşlarına dekont düzenleme zorunluluğu

Tasarruf Finansman Şirketleri, Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşlarına BSMV’ye tabi bütün hizmet veya satışları nedeniyle fatura yerine geçmek üzere dekont düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

2. Dekont, fatura ve hesap bildirim cetveli (ekstre) düzenlenmesi

6361 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları BSMV’ye tâbi işlemleri için dekont, BSMV’ye tabi olan işlemleri dışında kalan KDV’ye tâbi teslim ve hizmetleri için fatura düzenleyecektir.

Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları, faaliyetlerine göre bir, üç, altı ay veya bir yıl gibi belirli hesap devreleri itibariyle, devre sonlarında düzenlenen hesap bildirim cetveli (ekstre) ile bildirilmesi mutad olan BSMV’ye tabi işlemleri için dekont yerine aynı bilgileri taşımak şartı ile hesap bildirim cetveli (ekstre) düzenleyebilecektir.

3. Ceza uygulaması

Bu tebliğle düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin tespiti halinde VUK 353/2 nci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası, bir ay içinde düzenlenen söz konusu bilgilerin Tebliğ’de şekilde gönderilmemesi veya süresinde gönderilmemesi veyahut eksik

veya yanıltıcı bilgi gönderilmesi halinde de VUK mükerrer 355 inci maddesine göre özel usulsüzlük cezası kesilir.

4. Yürürlük

Tebliğin,

- Tasarruf finansman şirketlerine ilişkin hükümleri 1.7.2024 tarihinde,
- Ödeme ve elektronik para kuruluşlarına ilişkin hükümleri 1/1/2025 tarihinde,
- Diğer hükümleri yayımı tarihinde (12.6.2024)

yürürlüğe girecektir.

Söz konusu tebliğ aşağıdadır.

Saygılarımızla...

12 Haziran 2024 ÇARŞAMBA

Resmî Gazete

Sayı : 32574

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 435)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 562)

MADDE 1- 3/4/2014 tarihli ve 28961 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 435)'nin "Kapsam" başlıklı bölümünde yer alan "21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında Türkiye'de kurulu finansman şirketlerine" ibaresi "21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında Türkiye'de kurulu finansman şirketleri ve tasarruf finansman şirketlerine, 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşlarına" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğin "2. Finansman Şirketlerinin Düzenleyeceği Belge" başlıklı bölümünde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

a) Bölümün başlığı "2. Finansman Şirketleri, Tasarruf Finansman Şirketleri, Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşlarının Düzenleyeceği Belge" şeklinde değiştirilmiştir.

b) Birinci fıkrası yürürlükten kaldırılmış, ikinci fıkrasında yer alan "finansman şirketleri" ibaresi "finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 3- Aynı Tebliğin 2.1. bölümündeki "finansman şirketleri" ibaresi "finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları" şeklinde değiştirilmiş, "Dekont (Finansman Şirketi)" ibaresinden sonra gelmek üzere "Dekont (Tasarruf Finansman Şirketi)", "Dekont (Ödeme Kuruluşu)" ya da "Dekont (Elektronik Para Kuruluşu)" ibaresi eklenmiş, "Finansman şirketinin" ibaresinden sonra gelmek üzere "tasarruf finansman şirketinin, ödeme veya elektronik para kuruluşunun" ibaresi eklenmiş, "finansman şirketi" ibaresinden sonra gelmek üzere "tasarruf finansman şirketi, ödeme veya elektronik para kuruluşu" ibaresi eklenmiştir.

MADDE 4- Aynı Tebliğin 2.3. bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2.3. 6361 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren finansman ve tasarruf finansman şirketleri ile 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren ödeme ve elektronik para kuruluşları BSMV'ye tâbi işlemleri için dekont, BSMV'ye tabi olan işlemleri dışında kalan KDV'ye tâbi teslim ve hizmetleri için fatura düzenleyecektir. Ödeme ve elektronik para kuruluşları ise, faaliyetlerine göre bir, üç, altı ay veya bir yıl gibi belirli hesap devreleri itibariyle, devre sonlarında düzenlenen hesap bildirim cetveli (ekstre) ile bildirilmesi mutad olan BSMV'ye tabi işlemleri için dekont yerine aynı bilgileri taşımak şartı ile hesap bildirim cetveli (ekstre) düzenleyebilecektir.”

MADDE 5- Aynı Tebliğin 2.4. bölümünde yer alan “dekontun” ibaresi “belgelerin” şeklinde değiştirilmiş ve aynı bölümde yer alan “dekontlara” ibaresi “söz konusu belgelere” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6- Bu Tebliğin,

a) 1 inci, 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddelerinin tasarruf finansman şirketlerine ilişkin hükümleri bu Tebliğin yayımını izleyen ayın başında,

b) 1 inci, 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddelerinin ödeme ve elektronik para kuruluşlarına ilişkin hükümleri 1/1/2025 tarihinde,

c) Diğer hükümleri yayımı tarihinde,
yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.