

Sirküler Tarihi : 11 / 05 / 2022

Sirküler No : 2022 / 67

GAYRİMENKUL VE TAŞIT ALIMLARINDA GİDER PUSULASI VE %10 ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI

1. GİDER PUSULASININ UYGULAMA ALANI MOTORLU TAŞIT VE GAYRİMENKUL ALIMLARINI KAPSAMAMAKTADIR:

Görüldüğü gibi gider pusulası kanunen, sadece vergiden muaf esnaftan yapılan mal ve hizmet alımları ile altın, mücevher gibi zati eşyaların alımında düzenlenen ve fatura rolü oynayan bir mali belge olup, bu belge şahsi olarak satılan gayrimenkullerin ve motorlu taşıtların alımında aranmamaktadır.

2. GAYRİMENKUL VE MOTORLU TAŞIT SATIŞLARI RESMİ BELGELİ OLDUĞU İÇİN AYRICA GİDER PUSULASI DÜZENLENMEMESİ BİR USUL HATASI VEYA BELGE EKSİKLİĞİ OLUŞTURMAMAKTADIR:

Taşınmaz satışları tapu kayıtlarıyla, motorlu taşıt satışları noter belgeleri ile tevsik edildiği için, ayrıca gider pusulası düzenlenmesi gereksizdir.

Böyle gereksiz bir formalite yerine getirilmediği için özel usulsüzlük cezası kesilmesi hiç mantıklı değildir.

2.1 Özelgeler

Noter satış senedinin Vergi Usul Kanunu'nda yer alan vesikalardan biri olmaması nedeniyle vergi mükellefiyeti olmayan kişilerden noter satış senedi ile satın alacağınız taşıtlar için **gider pusulası düzenlemeniz** gerekmekte olup; ”

•“ vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilerden gayrimenkul satın alınması durumunda ise VUK.nun 234. maddesine göre **gider pusulası düzenlemesi** gerekmektedir.”

([Mersin Vergi Dairesi Başkanlığının 15.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-59-33 sayılı Özelgesi](#);

•Buna göre, şirketinizin vergi mükellefi olmayan kişilerden, satmak üzere satın aldığı gayrimenkuller için yukarıda belirtildiği şekilde **gider pusulası düzenlemesi** gerekmektedir.”

(Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 13.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.17.01- KDV-2010-14028-45-532 sayılı Özelge

- “.....nihai tüketicilerden alınan araçlar için ise tarafınızca nihai tüketiciler adına **gider pusulası tanzim edilmesi** ve bu kişilere imzalatılması gerekmektedir.”

(Burdur Defterdarlık Gelir Müdürlüğünün 29.03.2011 tarih ve B.07.4.DEF.0.15.10.00-001-4 sayılı özelgesi

Buna benzer özelge örneklerini çoğaltmak mümkündür:

- “.....şirketiniz tarafından nihai tüketicilerden alınan otomobil için gider pusulası düzenlenmesi gerekmektedir.”

(Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 15/02/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.18.02-32229-7763-77 sayılı özelgesi

- “.....arsa sahibinin mükellef olmamasından dolayı şirketiniz tarafından arsa sahibi adına teslim edilen dairelerin emsal bedeli üzerinden gider pusulası düzenlenmesi gerekmektedir.”

“şirketiniz tarafından kat karşılığı almak üzere arsa sahibine bırakılan daireler için gider pusulası düzenlemeniz gerekmektedir.”

Gelirler Genel Müdürlüğünün 16.11.1999 tarih ve B.07.0.GEL.0.44/4422-33/49938 Sayılı Özelgesi.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 19.11.2013 tarih ve 84974990-130(1-2012-73)-1208 Sayılı Özelgesi.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 27.10.2015 tarih ve 27575268-105(234-213-54)-1078 Sayılı Özelgesi.

- “..... ticari faaliyette kullanılmak üzere vergi mükellefiyeti bulunmayan şahıslardan satın aldığınız GEMİ için, gider pusulası düzenlenmesi gerekmekte olup ”

2.2. Motorlu Taşıt Satışlarında Noter Belgesinin Yeterli Olduğuna Dair Tebliğ Hükümü:

31 12.1999 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan ve halen yürürlükte olan 230 no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde şu cümleler yer almaktadır:

“.....basit usulde vergilendirilen mükelleflerin taşıt ve diğer sabit kıymetlerini satmaları dolayısıyla fatura düzenleme yükümlülükleri de bulunmamaktadır. Öte yandan, bu

mükelleflerce yapılan TAŞIT SATIŞININ SATIŞ NOTER SÖZLEŞMESİ İLE, diğer sabit kıymet satışlarının ise gider pusulası düzenlenerek TEVSİK EDİLMESİ MÜMKÜN BULUNMAKTADIR.”

Basit usulde vergilendirilen bir kişinin yaptığı taşıt satışı bu Tebliğ’e göre SADECE NOTER SÖZLEŞMESİ İLE BELGELENEBİLDİĞİNE GÖRE, FATURA VEREMEYEN DİĞER ŞAHIS VEYA KURULUŞLARIN TAŞIT SATIŞLARINDA NOTER SÖZLEŞMESİ İLE YETİNİLMEYİP AYRICA GİDER PUSULASI ARANMASINA ANLAM VEREMİYORUZ.

3. ÖZELGELERİN ETKİSİ İLE TAŞINMAZ VE OTO ALIMLARINDA GİDER PUSULASI DÜZENLENMEDİĞİ GEREKÇELİ ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINA SIKLIKLA RASTLANMAKTADIR:

Bu usule uymamanın cezası, düzenlenmeyen gider pusulası üzerinde yazılmış olması gereken meblağın %10’u olarak belirlenmiştir.

(Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 10.01.2020 tarih ve 27575268-105(234-2018- 211)- E.14667 Sayılı Özelgesi.)

4. VERGİ YARGISI MOTORLU TAŞIT VE GAYRİMENKUL ALIMLARINDA GİDER PUSULASI GEREKMEDİĞİ GÖRÜŞÜNDEDİR:

- Bir Danıştay Kararı’nda

“..... davacı şirketin noter senedi ile satın aldığı otomobiller kişisel eşya kapsamında olmakla birlikte altın mücevher niteliği taşımadığından davacı kurumun satın aldığı binek OTOMOBİLLER İÇİN GİDER PUSULASI DÜZENLENMEDİĞİNDEN BAHİSLE KESİLEN ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASINDA KANUNA UYGUNLUK GÖRÜLMEDİĞİ.....”

Gerekçesiyle davaya konu haksız özel usulsüzlük cezasının kaldırılması yönündeki vergi mahkemesi kararı onanmış ve idarenin temyiz talebi reddedilmiştir.