

Vergi mükellefi olmayan kuruma sehven fazla fatura edilen tutarın iade edilmesi işleminde gider pusulası düzenlenmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	27575268-105[234-2018-514]-E.477015
Tarih	31.12.2019

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 27575268-105[234-2018-514]-E.477015

31.12.2019

Konu : Vergi mükellefi olmayan kuruma sehven fazla fatura edilen tutarın iade edilmesi işleminde gider pusulası düzenlenmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- Türkiye Cumhuriyeti ile Japonya Hükümeti arasında imzalanan ve ... tarih ve ... sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren uluslararası anlaşma uyarınca kurulan ... Ajansının Türkiye Temsilciliği olarak ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı (potansiyel) mükellefi olduğunuz,

- Temsilciliğinizin tamamen anlaşma hükümleri çerçevesinde faaliyet gösteren bir kurum olduğu, herhangi bir kar amacı gütmmediği, tüm masrafların ...'dan transfer edilen döviz tutarları ile karşılandığı, söz konusu anlaşmanın 1/a ve b maddelerinde Temsilciliğinize büro ekipman ve motorlu taşıt alımı ya da ithalinde vergisel bağışıklık tanındığı,

- Temsilciliğinizin büro ihtiyacı olan motorlu taşıtın ithali ve ithal edilen taşıtın zırhlanması için ... Tic. Ltd. Şti. 'ne sipariş verildiği, siparişe göre zırhlanmış araç bedelinin 145.125,00 USD olması gerekirken fatura bedelinin tüm vergiler dahil olarak hesaplandığı ve tarafınıza toplam 377.325,00 USD tutarında fatura düzenlendiği, fatura bedelinin tarafınızca sehven ödendiği, ancak aracın ithalinin tarafınızca yapılmış olması nedeniyle ilgili firmaya 232.200,00 USD tutarında fazla ödeme yapıldığının tespit edildiği,

- İlgili firma yetkilileri ile yapılan görüşme sonucu Temsilciliğiniz tarafından bir iade faturası düzenlenmesi halinde paranın derhal iade edileceğinin beyan edildiği, ancak Temsilciliğinizin mükellefiyetinin olmaması nedeniyle fatura düzenlenmesinin imkansız olduğu

belirtilerek, söz konusu firma tarafından bir gider pusulası düzenlenerek bahse konu tutarın tarafınıza iadesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "*İspat edici kağıtlar*" başlıklı 227 nci maddesinin birinci fıkrasında; "*Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.*" hükmüne yer verilmiştir. Söz konusu kayıtların ise, esas itibarıyla, anılan Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde yer alan belgelerden herhangi birisi ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, anılan Kanunun 234 üncü maddesinde; "*Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin;*

...

3. Vergiden muaf esnafa;

Yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulası vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmündedir. Bu belge birinci ve ikinci sınıf tüccarların, zati eşyalarını satan kimselerden satın aldıkları, altın mücevher gibi kıymetli eşya için de tanzim edilir.

..."

hükmü yer almıştır.

Buna göre; Temsilciliğinizce ithal edilen motorlu taşıtın zırhlanması işini yapan firma tarafından söz konusu hizmet karşılığında fazla fatura edilen ve tahsil edilen tutarın iadesine ilişkin olarak, vergi mükellefiyetinizin bulunmaması nedeniyle ilgili firma tarafından adınıza, daha önce düzenlenen belge ile ilişki kurulmak suretiyle gider pusulası düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026