

Konsinye olarak gönderilen mallar için ayrı bir sevk irsaliyesi kullanılıp kullanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[230-.....-9067]-785
Tarih	31.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[230-.....-9067]-785

31/07/2012

Konu : Konsinye olarak gönderilen mallar için ayrı bir sevk irsaliyesi kullanılıp kullanılamayacağı hk.

İlgi özelge talep formunuzda; yurt içinden veya yurt dışından temin ettiğiniz tıbbi malzemeleri özel veya kamu kurumu hastanelerine konsinye olarak bıraktığınızı, ilgili kurumların kendilerine bırakılan malzemeleri kullanmaları durumunda tarafınıza bilgi verildiği ve bu bildirim üzerine de kullanılan söz konusu tıbbi malzemeler için aynı gün faturalarının düzenlendiği, ancak, konsinye olarak hastanelere bırakılan mallara ilişkin olarak günlük kullandığınız sevk irsaliyelerinden farklı olarak ayrı bir sevk irsaliyesi bastırmak istediğinizi ve bu irsaliye üzerinde "Konsinye Malzemedir" veya "Konsinye İrsaliye" ibarelerinin yer alacağı belirtilerek, vergi mevzuatı açısından bunun mümkün olup olamayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde; fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış olup, aynı Kanunun 231 inci maddesinin beşinci fıkrasında ise; faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 230 uncu maddesinin birinci fıkrasının beşinci bendinde, satılan malların alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi ve taşıtta bulundurması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Anılan bent hükmünden anlaşılabacağı üzere, sevk irsaliyesi; ticari mal hareketinin izlenmesi için düzenlenen bir belgedir.

Diğer taraftan, konsinye işlemi, bir işletmenin daha önceden tespit edilen bir fiyatla ya da günün koşullarına göre satılmak üzere diğer bir işletmeye mal göndermesi işlemi olarak tanımlanmakta olup, ilgi dilekçenizde yer verilen işlemin konsinye satış işlemi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, malzeme tesliminin resmi sağlık kurumlarına yapılması ve şartnamede ödemelerin kullanılan malzeme üzerinden yapılacağına ilişkin hüküm bulunması şartıyla,

- Şirketinizce toplam malzeme miktarını içeren sevk irsaliyesi ile malzemelerin teslimatının hastane ambarına yapılması,

- Net kullanılan malzeme miktarının belirlenip Vergi Usul Kanununda belirtilen yedi günlük süreyi geçmemek üzere şirketinizce faturanın düzenlenmesi, teslim edilen malzeme miktarı ile kullanılan malzeme arasında fark bulunması halinde gerekli açıklamanın fatura üzerinde yapılması,

- Teslim edildiği halde kullanılmaması sebebiyle faturası düzenlenmeyen malzemenin kullanılmasından sonra söz konusu malzeme için düzenlenecek faturanın bunların sevkinde düzenlenen sevk irsaliyesi ile ilişkilendirilmesi

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