

Satılan bir malın taşınması sırasında taşıtta sevk irsaliyesinin bulunmaması halinde; gerek malı taşıtan ve sevk irsaliyesini düzenlemek zorunda olana, gerekse taşıt sahibine sevk irsaliyesini taşıtta bulundurmamaktan dolayı özel usulsüzlük cezası kesilme

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3026-354-435/30393
Tarih	21.07.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.07.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3026-354-435/30393

KONU :

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ile ekleri incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığına göre; İlinizVergi Dairesi mükelleflerindenin 19.02.1996 tarihinde perakende satış fişi, 15.07.1996 tarihinde de sevk irsaliyesi düzenlemediği tespit edilmiş ve bu tespitlere ilişkin tutanaklar tanzim edilmiştir.

Bunun üzerine, ilgili vergi dairesince aynı takvim yılı içerisinde belge düzenine uyulmadığına ilişkin olarak üçüncü bir tespitin daha yapılması halinde işyeri kapatma cezasının uygulanacağına dair uyarı yazısı yazılarak 03.09.1996 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Söz konusu uyarı yazısının tebliğine rağmen, adı geçen mükellefin 30.10.1996 tarihinde Afyon'a sevk ettiği emtia için sevk irsaliyesi düzenlemediği tespit edilmiştir. Ancak, konu ile ilgili olarak Vergi Dairesi Müdür Vekili tarafından düzenlenen 05.03.1997 günlü tutanakda, adı geçen mükellefin 30.10.1996 tarihinde sevk ettiği emtia için 10.10.1996 günlü sevk irsaliyesi, 20.10.1996 günlü de fatura düzenlediğini ve defterlerine kayıt ettiğinin belirtilmesi üzerine işyeri kapatma cezası uygulamasında tereddüte düşülmüş ve konu Bakanlığımıza intikal et tirilmiştir.

Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230 uncu maddesinin beşinci bendinde açıklandığı gibi, emtianın sevki sırasında, fatura bulunsun veya bulunmasın mal hareketinin mutlaka sevk irsaliyesine bağlanması mecburidir. Sevk irsaliyesinin malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcın taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.

Malın bir mükellefin birden çok işyerleri ve şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanması gereklidir.

Öte yandan, 206 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (B) bölümünde ise, sevk irsaliyesinin 01.01.1991 tarihinden itibaren en az üç nüsha olarak düzenleneceği, iki nüshasının mutlaka emtiayı taşıyan taşıtta bulundurulacağı yoklama ve denetimlerde sevk irsaliyesinin iki nüshasının da ibraz edileceği ile en az üç nüsha düzenlenmeyen sevk irsaliyesinin hiç düzenlenmemiş sayılacağı hususları açıklanmıştır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 353. maddesinin 2 numaralı bendinde de, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; aslı ile örneğinde farklı meblağla

