

Sevk irsaliyelerinin düzenlenme tarihi yanında ayrıca bir sevk tarihinin yer alması mecburidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2922-230-857/21589
Tarih	26.05.1997

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 26.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2922-230-857/21589

KONU : Sevk irsaliyelerinin düzenlenme tarihi yanında ayrıca bir sevk tarihinin yer alması mecburiyetinin olup olmadığı hk.

.....

İLGİ:4.2.1997 günlü dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, 253 sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen sevk irsaliyelerinde düzenlenme tarihi yanında ayrıca bir sevk tarihinin yer alması mecburiyeti hususunda bazı tereddütlerinizin olduğu belirtilerek Bakanlık görüşümüzün istenildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230 uncu maddesinin beşinci bendinde açıklandığı gibi, emtianın sevkı 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 alıcının taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi veya taşıtta bulundurulması şarttır.

Sevk irsaliyesi hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, Vergi Usul Kanununun 230 ve 231 nci madde hükümleri uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Bu hükme göre, sevk irsaliyelerinde yukarıda sözü edilen maddede yer alan bilgilerin bulunması zorunludur.

Öte yandan, 253 sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile sevk irsaliyelerinde tanzim tarihi yanında ayrıca bir sevk tarihinin yer alması mecburiyeti getirilmiştir.

Buna göre, tanzim tarihi ile fiili sevk tarihi sevk irsaliyeleri üzerinde ayrı ayrı yer alacaktır. Tanzim tarihi ile sevk tarihinin aynı gün olması halinde de bu tarihler ayrı ayrı kaydedilecek, herhangi birine yer verilmeksizin düzenlenen sevk irsaliyeleri hiç düzenlenmemiş sayılarak özel usulsüzlük cezası kesilecek ve bu tespitler iş yeri kapatma cezasının uygulanmasında dikkate alınacaktır.

Sevk irsaliyesinin merkezde bilgisayarla düzenlenmesi ve düzenlenme tarihinden sonra emtianın sevk edilecek olması halinde, fiili sevk tarihi bu belge üzerine elle yazılabilecektir. Ayrıca genel tebliğin yayımı tarihinden önce bastırılan veya tasdik ettirilen sevk irsaliyelerinin mevcutları tükeninceye kadar fiili sevk tarihinin elle yazılmak suretiyle kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Görüldüğü üzere, Vergi Usul Kanununa göre, sevk irsaliyelerinde düzenlenme tarihinin yer alması zorunlu olduğundan buna bağlı işlemlerinde düzenlenme tarihi esas alınarak yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan tebliğ ile, sevk irsaliyelerine düzenlenme tarihinin yanında ayrıca bir sevk tarihinin yer alması mecburiyeti getirilmesi mükelleflerin, mal sevkıyatlarında sevk gecikmesi gibi durumlarda irsaliyede tanzim tarihi ile fiili sevk tarihi arasında farklılıklar olması nedeniyle denetimlerde cezaya maruz kalmamalarını

