

Güvence bedellerinin iadesinde düzenlenecek belge hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.02-VUK-2011/1-218
Tarih	14.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.02-VUK-2011/1-218

14/03/2012

Konu : GÜVENCE BEDELLERİNİN İADESİ

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz incelenmiş olup Belediyeniz tarafından daha önceden alınmış olan elektrik aboneliklerinin güvence bedellerini, iptal işlemleri yapılırken güncel olarak almak istediğiniz, ancak nin bu bedeli güncel olarak alabilmeniz için fark faturası istediği, belediyelerin fatura düzenleme mecburiyetleri olmadığındanne verilmek üzere güvence bedelinin güncel olarak alabilmeniz için hangi belgenin düzenlenmesi gerektiği hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere; 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 vesikadır." şeklinde tanımlanmış, 232 nci maddesinde de; "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara,
2. Serbest meslek erbabına,
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara,
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere,
5. Vergiden muaf esnafa

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler. " hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 234 üncü maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin, 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. " hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan Belediyenize ait elektrik abonelik güvence bedellerinin iadesi sırasında, kurumunuzun tabi olduğu mevzuata göre geçerli olan ve faturada bulunması gerekli bilgileri ihtiva eden bir belge düzenlemesi veya tarafından gider pusulası düzenlenmesi; abonelik güvence bedellerinin Belediyenize ait bir iktisadi işletmeye ait olması halinde ise iktisadi işletme tarafından fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

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.