

MADDE 53 : FATURA VE BENZERİ VESİKA DÜZENLENMESİ

BEŞİNCİ KISIM **Usul Hükümleri**

MADDE 53 : FATURA VE BENZERİ VESİKA DÜZENLENMESİ

MADDE METNİ :

"Fatura ve Benzeri Vesika Düzenlenmesi :

Madde 53 -

Bu kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabiri Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade eder."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

KDV Kanunu ile ilgili ve halen geçerli genel tebliğ 01.05.2014 tarihi ile yürürlüğe giren [KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ](#)'dir. Bir önceki cümlede verdiğimiz linke tıkladığı takdirde, bu ana Tebliğ'de sonradan yapılan değişikliklerin de görülebileceği metne ulaşılabilir.

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. FATURA VE BENZERİ VESİKALAR TABİRİ :

53 üncü maddede, KDV Kanunu'nun 29 ve 34 üncü maddelerinde bahsi geçen "*fatura ve benzeri vesikalar*" tabiri ile, VUK da düzenlenen vesikaların kastedildiği belirtilmektedir.

Fatura V.U.K. nun 229-232 nci maddelerinde düzenlenmiş olan ticari vesikadır.

KDV indirimine mesnet teşkil edebilecek fatura ve benzeri vesikalar ise yine Vergi Usul Kanunu'nun müteakip maddelerinde yer alan, perakende satış vesikaları ve serbest meslek makbuzlarıdır. (Perakende satış vesikalarına dayalı KDV indirimi konusunda 34 üncü maddeye ilişkin 2.7. nolu bölüme bakınız.)

243 no.lu VUK Genel Tebliğinde, fatura benzeri belge olarak kabul edilen banka dekontları, işlem sonuç formları, sigorta poliçeleri ve zeyilnameleri KDV içermez ve KDV indirimine dayanak teşkil edemez.

Gider pusulalarına dayalı KDV indirimi hakkında, KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/C-5.1. no.lu bölümünde şu açıklama yapılmıştır :

"5.1. Fatura ve Benzeri Belge

3065 sayılı Kanunda geçen fatura ve benzeri vesika tabiri Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade etmektedir.

MADDE 53 : FATURA VE BENZERİ VESİKA DÜZENLENMESİ

Söz konusu vesikalar, Vergi Usul Kanununun 229, 233, 234, 235 ve 236 ncı maddelerinde fatura, perakende satış vesikası, gider pusulası, müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzu olarak düzenlenmiştir.

Gerçek usulde vergi mükellefi olmayanlardan mal satın alanların veya iş yaptırانların, satın aldıkları mal veya yaptırdıkları işler karşılığında düzenleyecekleri gider pusulası ve müstahsil makbuzunda KDV hesaplanmaz ve gösterilmez. Dolayısıyla bu mükelleflerden mal ve hizmet satın alanların indirim hakları bulunmamaktadır. Ancak, nihai tüketicilere satılan malların iade edilmesi halinde bu Tebliğin (I/B-11) bölümünde açıklandığı üzere, gider makbuzu düzenlenmesi ve bu makbuza dayanılarak indirim yapılması mümkün bulunmaktadır.

Hakediş belgesi, Vergi Usul Kanununda düzenlenen bir belge olmadığından, bu belgenin düzenlendiği işlerde KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için fatura düzenlenmesi ve bu faturada verginin gösterilmesi gerekmektedir.

KDV mükellefleri, düzenleyecekleri bu vesikalarda KDV'yi hesaplayıp, satış bedelinden ayrı olarak göstereceklerdir.”

2. HAKEDİŞ BELGELERİ FATURA BENZERİ VESİKA DEĞİLDİR :

Maliye İdaresi önceleri, taahhüt işlerinde müteahhitler tarafından düzenlenen hakediş belgelerini fatura benzeri belge sayarak, bunlara dayalı KDV indirimi yapılmasına müsaade ediyordu. (1 No.lu Tebliğin X-A bölümü)

Daha sonra İdare görüş değiştirerek 34 no.lu KDV Genel Tebliği ile, hakediş belgelerine dayanılarak fatura kesilmesini şart koşmuş olup, halen hakedişlerle ilgili KDV indiriminin dayanağı bu faturalardır.