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 :

Tebliğ No	Bölüm
1	X-A
34	A

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 kasdedildiği 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 2.5. nolu bölüme bakınız.)

Gider pusulası ve müstahsil makbuzu da hasılat ve gider belgeleyen evrak olması bakımından fatura benzeri belge niteliği taşımakla beraber bunlara dayanılarak KDV indirimi yapılması söz konusu değildir. (1 nolu Tebliğin X-A bölümü)

Keza 243 nolu 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.

+

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 müsade ediyordu. (1 Nolu Tebliğin X-A bölümü)

Daha sonra İdare görüş değiştirerek 34 nolu KDV Genel Tebliğinde şu açıklamalarda bulunmuştur :

"Katma Değer Vergisi Kanununun 29 ve 34. maddelerinde verginin indirim konusu yapılabilmesi için fatura benzeri vesikalarda ayrıca gösterilmesi gerektiği 53. maddesinde ise "fatura ve benzeri vesika" deyiminin Vergi Usul Kanununda düzenlenen belgeleri ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Hakediş belgesi, Vergi Usul Kanununda düzenlenen bir belge olmadığından, hakediş belgesi düzenlenen işlerde katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren ayrıca fatura düzenlenmesi ve bu faturada verginin gösterilmesi gerekmektedir."

+