

Özet Bülten

Tarih : 03.02.2020

Sayı : 2020/25

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

-Kiralamaya Konu Ürünün Satışında Yeniden Sevk İrsaliyesi Düzenlenip Düzenlenmeyeceği,

-SGK Prime Esas Kazançların Alt ve Üst Sınırları ile Bazı İşlemlere Esas Tutarları 2020/2 Sayılı Genelgeyle Yayımlamıştır.

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

1. Kiralamaya Konu Ürünün Satışında Yeniden Sevk İrsaliyesi Düzenlenip Düzenlenmeyeceği,

Kiralamaya konu olan modüler iskele (inşaat ve yapı) sistemlerin taşınması esnasında sevk irsaliyesinin düzenlendiği;

-Ancak belirli veya belirsiz bir sürenin sonunda kiralamaya konu sistemlerin kiraya verilen müşterilere satışının da yapabildiğinden bahisle,

-İrsaliye ile teslim edilen kiralamaya konu sistemlerin satışı gerçekleştiğinde tekrar irsaliye düzenlenip düzenlenmeyeceği,

-Düzenlenecek faturada ilk sevkiyatta düzenlenen sevk irsaliye numarasının belirtilip belirtilmeyeceği,

hususunda aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur.

Vergi Usul Kanununun;

-227 nci maddesinde, "Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.",

-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.",

-230 uncu maddesinde, "Faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:

...

5. Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, (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 düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.

Malın, bir mükellefin birden çok iş yerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de, malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanması gereklidir. Bu bentte yazılı irsaliyeler hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, bu madde hükmü ile 231 inci madde hükmü uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Şu kadar ki nihai tüketicilerin tüketim amacıyla perakende olarak satın aldıkları malları kendilerinin taşıması veya taşıtırması halinde bu mallara ait fatura veya perakende satış fişinin bulunması şartıyla sevk irsaliyesi aranmaz.)",

-231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."

hükümleri yer almaktadır.

Bu bağlamda, **sevk irsaliyesi, ticari mal hareketinin izlenmesi için düzenlenen** bir belge mahiyetindedir. Dolayısıyla işletmenin aktifine kayıtlı ve amortisman konusu olan bir iktisadi kıymetin taşınması esnasında satılan veya satışa sunulan bir malın hareketinden söz edilemez.

Ancak, amortisman konusu edilen iktisadi kıymetlerin kiralama ve ticaretinin yapılması işleriyle birlikte uğraşılması durumlarında, bu malların ticari amaçla taşınıp taşınmadığının tespiti mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, modüler iskele (inşaat ve yapı) sistemlerinin (kiralama ve ticaret dahil) müşterilere teslim edilmek üzere firma tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcı firmanın; müşterilerce taşınması veya taşıtırılması halinde ise, müşterilerin sevk irsaliyesi düzenlemesi ve sevk işleminin hangi amaçla yapıldığına ilişkin olarak **sevk irsaliyesi üzerine şerh düşülmesi** gerekmektedir.

Diğer taraftan, kiralamaya konu edilen söz konusu iktisadi kıymetin daha sonra aynı müşteriye (kiracıya) satışının yapılması halinde, bu aşamada iktisadi kıymetin firma tarafından taşınması/taşıtırılması söz konusu olmayacağından, ayrıca sevk irsaliyesi düzenleme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Ancak, satışın yapıldığı tarihi takip eden yedi gün içinde işleme ait faturanın tanzim edilmesi ve daha önce kiralama aşamasında düzenlenen sevk irsaliyesinin tarih ve numarasının (kiralama nedeniyle daha önce sevk edildiğine yönelik gerekli açıklamalarla birlikte) bu faturada belirtilmesi gerekmektedir. (Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığının 03.09.2019 tarih ve 92480 sayılı özelgesi)



2. SGK Prime Esas Kazançların Alt ve Üst Sınırları ile Bazı İşlemlere Esas Tutarları 2020/2 Sayılı Genelgeyle Yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere; 4857 sayılı İş Kanunu'nun 39 uncu maddesine istinaden Asgari Ücret Tespit Komisyonunca 2020 yılı için uygulanacak olan asgari ücret, 01.01.2020 ile 31.12.2020 tarihleri arası için tespit edilerek, 27.12.2019 tarihli ve 30991 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Asgari Ücret Tespit Komisyonunca alınan karara istinaden, 01.01.2020 ile 31.12.2020 tarihleri arası için bir günlük normal çalışma karşılığı asgari ücret **98,10** (doksan sekiz lira on kuruş) Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

Buna göre; 01.01.2020 ile 31.12.2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere sigortalılar için sigorta primine esas günlük ve aylık kazançların alt ve üst sınırlarında, yurt dışında geçen süreler ile hizmet borçlanmalarında, isteğe bağlı sigortalılar ve genel sağlık sigortalılarının ödeyecekleri primlerde dikkate alınacak tutarlar ile idari para cezalarında, geçici iş göremezlik, cenaze ve emzirme ödeneklerinde dikkate alınacak tutarlar SGK'nın 29.01.2020 tarih ve 2020/2 sayılı Genelgesinde yayımlanmıştır.

Söz konusu 2020/2 sayılı Genelge Özet Bültenimize eklenmiştir.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)