

07.01.2008/23

## 379 SIRA NO'LU VUK GENEL TEBLİĞİ YAYIMLAMDI

### ÖZET :

- Kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi verilen yetkili müesseselere; **1/3/2008 tarihinden geçerli olmak üzere**; Kıymetli maden alımında "Kıymetli Maden Alım Belgesi", Kıymetli maden satımında da "Kıymetli Maden Satım Belgesi" düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.
- **Serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerin (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil), 1/6/2008 Tarihinden geçerli olmak üzere** iş yerlerinde bu Tebliğde belirtilen özellikleri haiz kredi kartı okuyucularından bulundurmaları ve kredi kartı ile yapılan ödemelerde bu cihazları kullanmaları zorunluluğu getirilmiştir.
- **Sosyal Güvenlik Kurumuyla anlaşmalı eczanelerce de söz konusu Kuruma (336 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğin de yer alan usul ve esaslar çerçevesinde, çalışanlar, emeklileri ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait ilaç teslimleri için) ay sonunda tek bir fatura düzenlenebilecektir.**
- İlaç satış mümessillerinin hekimlere verilmek üzere, tanıtım amaçlı olarak beraberlerinde bulundurdukları ve **ticari mal kapsamında olmayan** promosyon ürünleri ile numune ilaçlar için sevk irsaliyesi düzenlenmeyecektir.
- Meslek mensupları ile avukatların, uzlaşma görüşmelerine katılabilmeleri için **hukuki bir belgeye (sözleşme, vekâletname vb.) dayandırılması** ve söz konusu belgenin **aslı veya onaylı bir örneğinin** uzlaşma görüşmesi sırasında komisyona ibraz edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Maliye Bakanlığınca 054/01/2008 tarih ve 26747 sayılı Resmi Gazete'de 379 sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. Bu Tebliğde;

- Kıymetli Maden Alım/Satımında Belge Düzeni,
- Serbest Meslek Faaliyetinde Bulunan Hekimler (Diş Hekimleri ile Veteriner Hekimler Dahil) Tarafından Kullanılacak Kredi Kartı Okuyucuları,
- Anlaşmalı Eczanelerce Sosyal Güvenlik Kurumu Adına Düzenlenen Faturalarda Süre,
- İlaç Satış Mümessilleri Tarafından Taşınan Promosyon Ürünleri ile Numune İlaçlarda Sevk İrsaliyesi Düzenlenip Düzenlenmeyeceği,
- 3568 Sayılı Kanununa Göre Yetki Almış Meslek Mensuplarına ve Avukatlık Kanununa Göre Yetki Verilen Avukatlara Uzlaşma Görüşmelerinde İbraz Etme Zorunluluğu Getirilen Belgeler,

ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

## **I-KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIMINDA BELGE DÜZENİ**

### **A- Düzenlenecek Belgeler**

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin 2006-32/32 No.lu Tebliği ile yetkili müesseselere; Kıymetli Madenler Borsasına üye olmak kaydıyla, ilgili yönetmelik ve mevzuat hükümleri çerçevesinde;

⇒ İşlenmemiş kıymetli madenler ile

⇒ **Barlar veya külçeler halindeki işlenmiş kıymetli madenlerin,**

ithalini, ihracını ve söz konusu Borsada sürdürülmekte olan kıymetli madenlere ilişkin işlemleri yapma ve Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından üretilen basılı altınlar (milli ziynet, meskük vb.) ile bir kilogramdan küçük külçe şeklindeki standart altınların alım satımını yapma yetkisi verilmiştir.

Diğer taraftan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca (dahilde ve ithalde) külçe altın ve külçe gümüş teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır. Ancak altın ve gümüşten mamul veya altın ve gümüş ihtiva eden;

⇒ **ziynet eşyaları ile**

⇒ **sikke altın ve gümüşlerin**

**teslim ve ithali** genel oranda (%18) katma değer vergisine tabi olup, aynı Kanunun 23 üncü maddesine göre söz konusu mamullerin teslim ve ithalinde matrah, külçe altın ve külçe gümüş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olmaktadır.


Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi ile Maliye Bakanlığı, mükellef ve meslek grupları itibariyle muhasebe usul ve esaslarını tespit etmeye, bu Kanuna göre tutulmakta olan defter ve belgeler ile bunlara ilaveten tutulmasını veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye ve bunlarda değişiklik yapmaya yetkili kılınmıştır.


Anılan hükmün Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin 2006-32/32 No.lu Tebliğ ile kendilerine kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi verilen yetkili müesseselere; 1/3/2008 tarihinden geçerli olmak üzere;

- ⇒ **Kıymetli maden alımında** "Kıymetli Maden Alım Belgesi",
- ⇒ **Kıymetli maden satımında** da "Kıymetli Maden Satım Belgesi"

düzenleme zorunluluğu getirilmiş ve bu belgelerin Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi gereken belgeler kapsamına alınması uygun görülmüştür.

Ancak söz konusu Tebliğ ile dileyen mükelleflerin **1/3/2008** tarihinde önce de söz konusu belgeleri düzenleyebilmelerine izin verilmiştir. Düzenlenecek olan söz konusu belgeler aşağıdaki gibidir:

<b><u>Kıymetli Maden Alım Belgesi</u></b>	
 İl Kodu	
Seri No : Sıra No : Tarih :	
<b>Yetkili Müessesenin</b>	
Unvanı :	:
Adresi :	:
Vergi Dairesi :	:
Vergi Kimlik No. :	:
<b>Kıymetli Madeni Satan Kişinin/Kuruluşun</b>	
Adı-Soyadı, Unvanı :	:
Adresi :	:
Vergi Dairesi :	:
Vergi Kimlik No. :	:
<b>Alınan Kıymetli Madenin</b>	
Cinsi :	:
Fiyatı (YTL) :	:
Miktarı :	:
Tutarı (YTL) :	:
KDV :	:
Belgeyi Basan Matbaa İşletmecisinin : Adı-Soyadı Unvanı, Adresi, Vergi Dairesi, Vergi Kimlik No, Basım Yılı, Anlaşma Tarihi	

<b>Kıymetli Maden Satım Belgesi</b>	
	
İl Kodu	
Seri No	:
Sıra No	:
Tarih	:
<b>Yetkili Müessesenin</b>	
Unvanı	:
Adresi	:
Vergi Dairesi	:
Vergi Kimlik No.	:
<b>Kıymetli Madeni Alan Kişinin/Kuruluşun</b>	
Adı-Soyadı, Unvanı	:
Adresi	:
Vergi Dairesi	:
Vergi Kimlik No.	:
<b>Satılan Kıymetli Madenin</b>	
Cinsi	:
Fiyatı (YTL)	:
Miktarı	:
Tutarı (YTL)	:
KDV	:
Belgeyi Basan Matbaa İşletmecisinin : Adı-Soyadı Unvanı, Adresi, Vergi Dairesi, Vergi Kimlik No, Basım Yılı, Anlaşma Tarihi	

### **B- Bu Belgelerde Bulunması Zorunlu Bilgiler**

Söz konusu Tebliğe göre, yukarıda örnekleri verilen Kıymetli Maden Alım/Satım Belgelerinde;

- ⇒ Düzenlenme tarihi,
- ⇒ Seri ve sıra numarası,
- ⇒ Belgeyi düzenleyen yetkili müessesenin iş adresi,

- ⇒ Belgeyi düzenleyen yetkili müessesenin bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,
- ⇒ Kıymetli madeni alan/satan kişinin veya kuruluşun adı-soyadı/unvanı ve vergi kimlik numarası,
- ⇒ Kıymetli madenin cinsi, fiyatı, miktarı, tutarı ve bu tutara isabet eden katma değer vergisinin

bulunmasının zorunlu olduğu açıklanmıştır. Ancak, Tebliğ ekinde yer alan ve yukarıda örneği görülen belgelerde "**Kıymetli madeni alan/satan kişinin veya kuruluşun adres bilgileri**" ne yer verilmiş olmasına rağmen bu bilgi zorunlu bilgiler arasında sayılmamıştır.

#### **C- Belgeler En Az Bir Asıl Bir Örnek Düzenlenecektir.**

Kıymetli Maden Alım/Satım Belgeleri **en az bir asıl bir örnek** olarak düzenlenecek ve aslı, kıymetli maden alan ya da satan kişiye verilecektir. **Bu belgelerin ikiden fazla örnek olarak düzenlenmesi halinde her birinin kaçınıcı örnek olduğunun belirtilmesi zorunludur.**

Yukarıda sayılan bilgileri taşıması şartıyla bu belgelerin bilgisayar kullanmak suretiyle düzenlenmesine de söz konusu Tebliğle izin verilmiştir. Dileyen mükellefler bu belgeleri bilgisayar ortamında da düzenleyebileceklerdir.

#### **D- Belgelerin Kullanılmaya Başlamadan Önce Anlaşmalı Matbalara Bastırılması veya Noterlere Onaylatılması Zorunludur.**

Ancak, bilgisayarla düzenlenenler de dahil olmak üzere bu belgelerin,

- ⇒ Vergi dairesi başkanlıklarıyla veya defterdarlıklarla anlaşması bulunan matbalara bastırılmak ya da
- ⇒ Noterlere tasdik ettirilmek suretiyle kullanılacaktır.

Anlaşmalı matbalara ya da Noterlere tasdik ettirilecek olan bu belgelerde **belirli bir ebat aranılmayacaktır**. Kullanım tarzına uygun olarak mükellefler bu belgeleri diledikleri ebatta bastırıp kullanabileceklerdir.

Diğer taraftan, matbaa işletmecileri, noterler ve yetkili müesseseler; Kıymetli Maden Alım/Satım Belgelerinin basımında, Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik hükümlerine ve bu konuda Maliye Bakanlığınca belirlenmiş olan diğer esaslara uymaları gerekmektedir.

#### **E- Ceza Uygulaması**

Tebliğe göre, yukarıda belirtilen şartlara uygun olarak belge düzenlenmediğinin veya gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin tespiti halinde, mükellefler adına Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Söz konusu madde uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezası aynı maddenin 2 numaralı bendinde yer alan "*Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile **Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin veya gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin tespiti halinde, her bir belge için 10.000.000 lira (378 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2008'den itibaren 149 -YTL) özel usulsüzlük cezası kesilir.***" hükmü uyarınca her bir belge için 149 YTL özel usulsüzlük cezası kesilebilecektir.

Diğer taraftan, VUK'nun 352/II-7 nci maddesinde yer alan "*Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve **vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer***



*düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması;" hüküm uyarınca yukarıda getirilen düzenlemelere uyulmaması halinde II nci derece genel usulsüzlük cezasının da kesilebilmesi hukuken mümkündür.*

**II-SERBEST MESLEK FAALİYETİNDE BULUNAN HEKİMLER (DIŞ HEKİMLERİ İLE VETERİNER HEKİMLER DAHİL) TARAFINDAN KULLANILACAK KREDİ KARTI OKUYUCULARI,**

Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinin son fıkrasında Maliye Bakanlığının düzenlenmesi mecburi olan belgelerde bulunması gereken zorunlu bilgileri belirlemeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun Mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde de Maliye Bakanlığının, tutulması veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bu Kanuna göre tutulacak defter ve düzenlenecek belgelerin tutulması ve düzenlenmesi zorunluluğunu kaldırmaya; 6 numaralı bendinde ise vergi güvenliğini sağlamak amacıyla niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullanılmaya, uygulamaya dair usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu bu hükümlerle Maliye Bakanlığı'na tanınan yetkilere dayanılarak, **serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerin (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil)**, iş yerlerinde bu Tebliğde belirtilen özellikleri haiz kredi kartı okuyucularından (**bundan böyle POS -Point of Sale- olarak anılacaktır**) bulundurmaları ve kredi kartı ile yapılan ödemelerde bu cihazları kullanmaları zorunluluğu getirilmiş ve bu cihazlarla düzenlenecek POS fişlerinin, anılan mükelleflerce yürütülen serbest meslek faaliyetlerinde Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş "serbest meslek makbuzu" olarak kabul edilmesi uygun görülmüştür.

**A- Cihazların ve Belgelerin Özellikleri**

Serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerce (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil) kullanılacak **POS cihazları ve bunlar tarafından üretilen belgelerin**, serbest meslek faaliyeti kapsamında elde edilen kazancın Vergi Usul Kanununa göre belgelendirilmesini sağlayacak şekilde aşağıda sayılan özellikleri haiz olması gerekmektedir.

a) Aşağıdaki örnekte belirtildiği şekilde belge üzerinde; **mükellef bilgileri, tarih, saat, sıra no, hizmetin cinsi, vergi dahil tutarı vb. bilgiler ve "Bu belge V.U.K. uyarınca serbest meslek makbuzu yerine geçen belge hükmündedir."** ibaresi yer alacaktır.

EK: 3

## POS BELGESİ

Doç. Dr. Gülay SOLGUN Eren Sok. 1/4 Dikmen ANKARA Başkent V. D. 12345678912	} Mükellefin; Adı ve Soyadı Unvanı, İş Adresi, Vergi Dairesi ve T.C. Kimlik Numarası
TARİH : 02.06.2008 SAAT : 14.45 SIRA NO : 0002	} Belgenin; Tarihi, Saati, Numarası (Her gün 0001'den başlayacak şekilde ayarlanacaktır.)
Muayene Ücreti ..... 100.00 YTL	} Hizmetin cinsi ve %8 katma değer vergi dahil tutarı
Gelir Stopaj (*) ..... 18.52 YTL	} KDV hariç, brüt tutar üzerinden yapılan stopaj
Toplam Tahsilat ..... 81.48 YTL	} Muayene ücretinden gelir stopaj düşüldükten sonra kalan tutar
KREDİ KARTI BİLGİLERİ :  Burak AKARSLAN **** * 4568 XXX.XX YTL İşyeri No: 2006 58968897	} (Kart Sahibinin Adı Soyadı, Kart Numarası, Hizmet Bedeli (KDV dahil), İşyeri (Üye) Numarası vb.)
Bu belge, V.U.K. uyarınca serbest meslek makbuzu yerine geçen belge hükmündedir.	} Belgenin serbest meslek makbuzu yerine geçen belge olduğuna ilişkin açıklama

(\*) Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca tevkifat yapmak zorunda olmayanların ödeme yapması halinde belgede bu satıra yer verilmeyecektir.

b) POS'lardan her günün sonunda **günlük kapanış raporu (Z raporu)** alınabilecektir.

**POS'lar, yukarıda sayılan özellikleri haiz olup olmadığının tespitine yönelik olarak Maliye Bakanlığı'nca herhangi bir onay işlemine tabi tutulmayacaktır.** Ancak şekil ve muhtevası itibariyle yukarıdaki örneğe uygun olmayan POS fişleri, **Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş belge hükmünde sayılmayacaktır.**

### **B- POS Cihazlarında Kullanılacak Kağıt Rulolar**

Yukarıda özellikleri belirtilen POS cihazları kullanılmak suretiyle düzenlenen belgelerdeki bilgiler tam (anlaşılabilir kısaltmalar olabilir) ve açık olacak, silik ve okunaksız belge verilmeyecektir.

Piyasadaki POS'ların bir kısmında halen kullanılmakta olan mikrokapsüllü karbonsuz kopyalama kağıtları (Dekaform Self Contained vb.) darbe, katlanma, kırışma gibi etkilerle kolaylıkla kararır silinmekte ve fişler okunamaz hale gelmektedir. Bu nedenle, **Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş belge hükmünde belge verme özelliğine sahip POS'larda, üzerindeki bilgiler kolaylıkla kararır silinen mikrokapsüllü karbonsuz kopyalama kağıt ruloları kullanılmayacaktır.**

Termal kağıt ruloların kullanılması halinde ise bu ruloların;

- a) Türk Standartları Enstitüsünce onaylanmış,
- b) Arka ortasına birbirinden en fazla 50 milimetre aralıkta ve rulo uzunluğu boyunca, kağıdı üreten firmanın logosunun (kısa adı veya baş harfleri) ve kağıdın numarasının basılmış,
- c) Yine arkasında ve kağıdın kenarına 20 milimetreyi geçmeyen aralıklarla aşağıdaki sıra dahilinde,
  - ⇒ Onaylayan kurumun kısa adının (en fazla 4 karakter),
  - ⇒ Onayın tarih ve sayısının,
  - ⇒ Başına "SKT" işareti konularak, 7 yıldan az olmamak üzere son kullanma tarihinin (ay/yıl) yazılmış,olması şarttır.

Mükelleflerin söz konusu termal kağıt rulolarını, belgelerin muhafaza ve ibraz mecburiyetine ilişkin yükümlülüklerinin de gereği olarak, ısı +35 dereceyi geçmeyen, nem oranı % 80'in altında olan ortamlarda, ışık geçirmeyen ve kağıda zarar vermeyen kutularda saklanmaları gerekmektedir.

#### **C- Uygulama Usul ve Esasları**

a) Serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerce (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil), **1/6/2008 tarihinden** itibaren işyerlerinde bu Tebliğde belirtilen özelliklere sahip POS'ları bulunduracaklar ve kullanacaklar; söz konusu şartları taşımayan POS'ları kullanamayacaklardır. Bahsi geçen mükellefler gerekli şartları taşımayan POS'ları 1/6/2008 tarihinden itibaren mevcut halleri ile kullanamayacaklarından, **bu cihazlar sahipleri (bankalar, katılım bankaları vb.) tarafından ya toplanacak ya da bu Tebliğde yer alan esas ve usullere uygun hale getirilecektir.**

b) Kapsama giren hekimler, bu Tebliğ ile bulundurma ve kullanma zorunluluğu getirilen POS'ları kullanmak suretiyle yaptıkları tahsilatlarda müşterilerine bu POS'lardan çıkan belgeleri verecekler, **müşteri tarafından talep edilse dahi başkaca bir belge düzenlemeyeceklerdir.**

c) Bahsi geçen POS cihazlarının özelliğinden ve kredili satışlara ilişkin mevzuattan dolayı belgenin birinci nüshasının mükellefte kalması durumunda, müşteriye verilen **ikinci nüsha, vergi uygulamalarında asıl belge gibi mütalaa edilecektir.**

d) Kapsama giren hekimler, bu POS'ları kullanmak suretiyle hizmet ifasında buldukları **her günün sonunda kapanış raporu** almak ve bu raporları gerektiğinde Maliye Bakanlığı görevlilerine ibraz etmek üzere muhafaza etmek zorundadırlar.

e) Mükelleflerin işyerlerinde bu Tebliğde öngörülen POS'ları kullanıyor olmaları **serbest meslek makbuzu düzenleme mecburiyetlerini kaldırmamaktadır**. Zira bedeli kredi kartı kullanılmaksızın ödenen hizmetler için POS'ların kullanılması söz konusu olmamaktadır. Bu durumda, anılan **mükelleflerin bedelini kredi kartı kullanılmaksızın (nakit, çek, havale vb. olarak) tahsil ettikleri hizmetler için Vergi Usul Kanununa göre serbest meslek makbuzu düzenlemeleri gerekmektedir.**

#### **D- Ceza**

Bu Tebliğ kapsamındaki mükelleflerden 1/6/2008 tarihinden itibaren;

a) Bu Tebliğde belirtilen özellikleri haiz POS cihazlarını iş yerlerinde bulundurmayan veya iş yerinde bulundurmakla beraber Tebliğde öngörülen şartları taşımayan cihazları kullandıkları tespit edilenlere, Vergi Usul Kanununun mükerrer 355/1 inci maddesine göre özel usulsüzlük,

b) Tebliğde belirtilen özellikleri haiz POS cihazlarını kullanmakla birlikte bunlarda 3 üncü bölümde açıklanan özellikleri taşımayan kağıt ruloları kullandığı veya günlük kapanış raporu almadığı tespit edilen mükelleflere ise her bir tespit için ayrı ayrı olmak üzere, Vergi Usul Kanununun 352/II-7 nci maddesine göre ikinci derece usulsüzlük, cezası kesilecektir.

#### **III-ANLAŞMALI ECZANELERCE SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ADINA DÜZENLENEN FATURALARDA SÜRE,**

Bilindiği üzere, 336 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde eczanelerin, çalışanlarının reçetelerini karşılamak üzere sözleşme yaptıkları kamu kuruluşları ile sınırlı olmak üzere, ilgili kuruluşların çalışanlarına yaptıkları ilaç teslimlerinde **kamu kuruluşlarının karşılanacak paya ilişkin tutarı içeren faturayı**, ay sonunda tüm

çalışanlar için ve tek bir fatura şeklinde düzenleyebilecekleri belirtilmişti.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden **(05/01/2008)** itibaren, **Sosyal Güvenlik Kurumunun da** 336 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uygulamasında, eczanelerle anlaşma yapılan kamu kuruluşları kapsamında değerlendirilmesi uygun görülmüştür.

**Sosyal Güvenlik Kurumuyla** anlaşmalı eczanelerce de söz konusu Kuruma (anılan Tebliğde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde, çalışanlar, emeklileri ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait ilaç teslimleri için) **ay sonunda tek bir fatura düzenlenebilecektir.**

#### **IV-İLAÇ SATIŞ MÜMESSİLLERİ TARAFINDAN TAŞINAN PROMOSYON ÜRÜNLERİ İLE NUMUNE İLAÇLARDA SEVK İRSALİYESİ DÜZENLENİP DÜZENLENMEYECEĞİ,**

İlaç satış mümessillerinin hekimlere verilmek üzere, tanıtım amaçlı olarak beraberlerinde bulundurdukları ve **ticari mal kapsamında olmayan** promosyon ürünleri ile numune ilaçlar için sevk irsaliyesi düzenlenmemesi gerektiği de bu Tebliğde belirlenmiş bulunmaktadır.

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanununun 230 uncu maddesinin 5 numaralı bendi uyarınca, satılan malların alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıttırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması zorunludur.

Tebliğe göre, **ticari mal niteliğinde olmayan**

- ⇒ **Broşür,**
- ⇒ **Bloknot,**
- ⇒ **Kalem gibi promosyon ürünleri ile**
- ⇒ **Numune ilaçların,**

hekimlere verilmek üzere firmaların satış mümessilleri tarafından taşınması sırasında **(ticari mal sevkiyatı izlenimi verecek**

büyükükte veya mahiyette olmamak şartıyla) sevk irsaliyesi düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

**V-3568 SAYILI KANUNUNA GÖRE YETKİ ALMIŞ MESLEK MENSUPLARINA VE AVUKATLIK KANUNUNA GÖRE YETKİ VERİLEN AVUKATLARA UZLAŞMA GÖRÜŞMELERİNDE İBRAZ ETME ZORUNLULUĞU GETİRİLEN BELGELER,**

Uzlaşma Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinde, mükelleflerin uzlaşma talebinin kabul edilmesi üzerine yapılacak uzlaşma görüşmelerinde, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununa göre kurulan meslek odalarından bir meslek mensubunun da (Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya Yeminli Mali Müşavir) bulundurulabileceği, ancak bu kişilerin uzlaşma ile ilgili tutanaklara imza atamayacakları belirtilmiştir.

Uygulamada, uzlaşma görüşmelerine mükellefle birlikte hukuki yardımda bulunmak üzere avukatların da katılmaları mümkün bulunmaktadır.

Bundan böyle **(Bu Tebliğın yayımı tarihine kadar uzlaşma günü tayin edilmemiş uzlaşma talepleri dahil olmak üzere)** anılan meslek mensupları ile avukatların, uzlaşma görüşmelerine katılabilmelerinin **hukuki bir belgeye (sözleşme, vekaletname vb.) dayandırılması** ve söz konusu belgenin **aslı veya onaylı bir örneğinin** uzlaşma görüşmesi sırasında komisyona ibraz edilmesi uygun görülmüştür.

Söz konusu belge, mükellefin uzlaşma komisyonundaki dosyasında muhafaza edilecek; birer fotokopisi de meslek mensubu ve/veya avukatın tarh dosyasına konulmak üzere ilgili vergi dairelerine gönderilecektir.

Saygılarımızla...