



# ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345  
Ticaret Sicil No. 19263  
www.erciyesymm.com.tr  
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5  
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ  
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

**Sirküler : 2021/24**

**Konu : 7338 Sayılı Kanun'la gider pusulası düzenleme zorunluluğunda yapılan değişiklikler**

**KAYSERİ  
02.11.2021**

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7338 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklikler yapılmış ve Konaklama Vergisinin yürürlük tarihi 01.01.2023 tarihine uzatılmıştır. Söz konusu kanunlarda yapılan değişikliklere daha sonraki sirkülerlerimizde yer verilecek olup, aşağıda **01.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere gider pusulası düzenleme zorunluluğunda yapılan değişikliklere yer verilmiştir.**

**1- Gider pusulası düzenleme zorunluluğunun kapsamı genişletilerek, belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan tüm gerçek ve tüzel kişilere yaptırılan işler ve bunlardan yapılan alımlarda gider pusulası düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.**

Bilindiği üzere 213 Sayılı VUK'nun 234. Maddesine göre birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler; **vergiden muaf esnafa yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için usul ve esasları maddede yer alan gider pusulasını düzenlemeleri gerekmektedir.**

7338 sayılı Kanun ise 213 Sayılı VUK'nun 234. Maddesinde **01.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan değişiklik ile** gider pusulası düzenleme zorunluluğunun kapsamı genişletilerek birinci ve ikinci sınıf tüccarların, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin **213 Sayılı VUK Kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde gider pusulası düzenlemesi zorunlu tutulmuştur.**

## **2- Gider pusulası yerine geçecek belgeler**

**Mal veya hizmet bedelinin, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde;**

- ✓ 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka,
- ✓ 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya
- ✓ 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanununa göre kurulan Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla ödenmesi ve

**bu kurumlarca düzenlenen belgelerin;**

- ✓ işin mahiyetini ve ücretini,
- ✓ emtianın ise cins ve nev'i ile miktar ve bedelini,
- ✓ işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın ad-soyad-tüzel kişilerde unvanlarını, ,
- ✓ adreslerini ve tarih bilgilerini

içermesi şartıyla gider pusulası yerine geçen belge sayılacak olup, bu şekilde tevsik edilen ödemeler için ayrıca gider pusulası düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Aynı şekilde 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, 6502 sayılı Kanun uyarınca iade edilecek tutarların, yukarıda sayılan kurumlar aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgeler gider pusulası yerine geçen belge sayılacaktır. Diğer taraftan VUK 509 Sıra No.lu Genel Tebliği uyarınca e-arşiv fatura ile yapılan satışlarda müşteri malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen faturanın kâğıt çıktısını alır ve iadeye ilişkin bölümü doldurup imzalamak suretiyle mal ile birlikte malı satana geri gönderir ise bu suretle malı satana geri gönderilen bu belge satıcı tarafından düzenlenen gider pusulası yerine geçmektedir.

Ayrıca 213 Sayılı VUK'na göre belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgelerde gider pusulası yerine geçen belge sayılacaktır.

### **3- Gider pusulası düzenlenmemesi veya süresinde düzenlenmemesi halinde uygulanacak ceza**

213 Sayılı VUK 353. Maddesi uyarınca gider pusulasının malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenerek muhataba verilmemesi, muhatapça alınmaması, düzenlenen gider pusulasında gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi halinde gider pusulasını düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 2021 takvim yılı için 380 Türk lirasından aşağı olmamak ve toplam 190.000 bin TL.'sını geçmemek üzere belgede yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

VUK 509 Sıra No.lu Genel Tebliği uyarınca elektronik gider pusulası düzenleme **zorunluluğu bulunmamakta olup**, gider pusulasının elektronik olarak düzenleme zorunluluğu getirilmesi durumunda yukarıdaki ceza hükümleri kâğıt olarak düzenlense bile elektronik gider pusulaları içinde geçerli olacaktır.

