

7.000 TL'YE KADAR OLAN KASA ÖDEMELERİNDE YAPILAN HATALAR VE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR !

KASA ÖDEME SINIRI 7.000,00 TL dir. Her türlü mal teslimi veya hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin, Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemelerin, işletmelerin kendi ortakları ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemelerin, belirlenen haddi aşması durumunda, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

Kasadan yapılan tahsilat ve ödemeler aynı günde aynı kişilere veya farklı günlerde aynı kişilere kısım kısım ödenmesi, tahsil edilmesi durumlarında da belirlenen yasal haddi aşmaması gerekmektedir.

Örnek: Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş. aynı gün içerisinde (B) Ltd. Şti.'den sırasıyla 2.000,00.-TL, 1.000,00.-TL, 4.000,00.-TL ve 2.000,00.-TL tutarında ayrı ayrı mal alımları gerçekleştirmiştir. Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş.'nin (B) Ltd. Şti.'nden yaptığı mal alımlarının her biri 7.000,00.-TL'nin altında olmakla birlikte, mal alımlarının toplamı aynı gün içinde 9.000.-TL olduğundan dolayı, ödemesinin tamamının aracı kurumlar vasıtasıyla yapılması gerekmektedir.

(**AYNI İŞİN NİTELİĞİ VE DEVAMI OLARAK KABUL EDİLEN İŞLEMLER**) Tek seferde kesilecek fatura belirtilen limit altında kesilip kesilmediğine bakılmadan fatura toplamları tevsik tutarını geçiyorsa (7.000 TL) finans kurumlarından tahsilat ve ödeme yapılacaktır.

(**SÖZLEŞME KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER**) Sözleşme tutarına bakılacak; kesilen faturaların 7.000,00-TL'nin altında olup olmadığına bakılmayacaktır. Doğrudan sözleşme tutarı yıllık 7.000,00-TL'yi geçiyor ise finans kurumlarından tahsilat ve ödeme yapılacaktır.

Anılan Tebliğ kapsamı dışında tutulan kurumlara;

- Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemeler,
- Sermaye Piyasası Kanunu'nda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemeler,
- Yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemeler,
- Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemeler,
- Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemeler,
- 5018 Sayılı Kanun'da yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin;

aracı finans kurumları kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

KESİLECEK CEZANIN HESAPLAMASI İSE ŞU ŞEKİLDE YAPILMAKTADIR;

Tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

Öte yandan 213 sayılı VUK.nun Mükerrer 355/1.Maddesinde, aynı yasanın Mükerrer 257.Maddesi ile getirilen zorunluluklara uymayan birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 2021 yılı için 2.500.-TL özel usulsüzlük cezası uygulanacağı belirtilmiştir.

(2023 yılı için güncel tutar 7.500,00-TL'den az olamaz.)

Örneđin;

2021 yılı içerisinde A firması tarafından tevsik kapsamında olan B firmasına 22.000.-TL'lik ödemenin banka kanalı ile gerçekleştirilmediği ve tevsik zorunluluğuna uyulmadığı tespit edilmiştir.

$22.000 * 0,05 = 1.100.-TL$ 'lik tutar, 2021 yılı için belirlenen asgari ceza tutarı olan 2.500.-TL'nin altında kalmıştır. Bu sebeple 2.500.-TL tutarında özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Sonuç olarak;

Yukarıdaki cezai hüküm ile karşılaşmamak için, kasadan yapılan tahsilat ve ödeme tutarlarında belirlenen yasal haddin aşılmasına, yasal haddin üzerindeki işlemlerin ise aracı finans kurumları kanalıyla yapılmasına özellikle dikkat edilmelidir.