T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-019.01-120 18/02/2011

Konu : İhraç malı taşıyan araçlara yapılan istisna kapsamındaki akaryakıt teslimlerinde düzenlenen ödeme kaydedici cihaz fişlerinin faturaya dönüştürülmesi.

İlgi dilekçenizde, … Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün … vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Haydarpaşa Gümrük Müdürlüğü'ne bağlı Pendik Limanı Gümrüklü Sahası'nda münhasıran yurtdışına ihraç malı taşıyan araçlara ÖTV ve KDV'den istisna edilmiş motorin teslimlerinde bulunmak üzere 23.12.2009 tarihinde faaliyete geçen akaryakıt istasyonunuzda yapılan satışların %95'inin veresiye veya kredili olması nedeniyle çeşitli sorunlar ve aksaklıklarla karşılaştığınız belirtilerek, ödeme kaydedici cihazlarla ilgili 68 seri no'lu Genel Tebliğ ile getirilen belgeleme düzenine ilişkin yapılan açıklamalar doğrultusunda pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan otomatik olarak çıkacak fişlerin iptal edilerek yerlerine fatura düzenlenmesinde herhangi bir sakınca olup olmadığı hususu sorulmaktadır.

07.09.2006 tarih ve 26282 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 68 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla ilgili Genel Tebliğ'in "2- Taşıt veya Müşteri Tanıma Sistemleri Kullanılarak veya Özel Anlaşmalara Dayanılarak Yapılan Akaryakıt Satışlarında Belge Düzeni" başlıklı bölümünün (c) fıkrasında;

"*Taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemler olmaksızın müşteriler ile akaryakıt dağıtım şirketleri veya istasyon işletmecileri arasında yapılan özel anlaşmalara dayanılarak, gerçekleştirilen (ve pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan otomatik olarak çıkan fişlerle belgelendirilen) ve* **faturası mal teslimini müteakiben belirli periyotlarla düzenlenen** *akaryakıt satışlarına münhasır olmak üzere, bu satışlara ilişkin faturanın (katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılmamak şartıyla) onbeş gün içinde dağıtım şirketleri ve/veya akaryakıt istasyon işletmelerince Vergi UsulKanununa göre toplu olarak düzenlenmesi uygun bulunmuştur.*

Bu şekilde akaryakıt satışı yapılan kişiler adına düzenlenecek faturanın **her iki nüshasının ekinde***; faturaya dönüştürülen fişlerin tarihi, numarası ("TAŞIT VEYA MÜŞTERİ TANIMA SİSTEMİ FATURAYA DÖNÜŞTÜRÜLECEK" ibaresi olan fişlerin faturaya dönüştürülmesinde, fişlerin tarih ve numarasının belirtilmesine gerek yoktur), taşıtın plaka*

no.su, akaryakıt cinsi, miktarı ve tutarı **liste halinde** *belirtilecektir. Akaryakıt istasyonu işletmeleri veya dağıtım şirketleri bahse konu listeleri, faturanın düzenlendiği tarih itibariyle hazırlayacaklar ve kaşeleyip imzaladıktan sonra gerektiğinde ibraz edilmek üzere ilgili faturayla birlikte muhafaza edeceklerdir. İşletmeler, muhasebe kayıtlarında bu faturalarda yazılı miktar ve tutarları esas alacaklardır.*

Yukarıda belirtildiği şekilde faturası sonradan düzenlenen (Taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemler kullanılmadan özel anlaşmalara dayanılarak yapılan) akaryakıt satışlarına ait ödeme kaydedici cihaz fişleri, akaryakıt istasyonu işletmelerince üzerine "İPTAL" şerhi düşülerek iptal edilmek suretiyle adına fatura düzenlenen kişi veya kuruluşlara verilecektir. Bahse konu fişler, adına fatura düzenlenen kişi veya kuruluşlarca ilgili faturaya eklenmek suretiyle saklanacaktır. Şu kadar ki dileyen istasyon işletmeleri, akaryakıtın teslimi anında cihazdan çıkan ödeme kaydedici cihaz fişlerinin asıllarını, adına fatura düzenlenen kişi veya kuruluşlara, faturanın düzenlenmesi aşamasında da verebilirler. Bu takdirde akaryakıt teslimi yapılan araçta, istasyon sahibi ile müşteri arasında (faturası sonradan düzenlenen akaryakıt satışına dair) yapılan anlaşma metninin bir örneğinin bulunması şarttır. Ödeme kaydedici cihaz fişlerinin üzerine veya arkasına, yapılacak ödemelere ilişkin olarak akaryakıt istasyonu işletmelerince (veresiye, kredi vb.) kaşe veya şerhlerin düşülmesi de mümkün bulunmaktadır.

..."

denilmektedir.

Buna göre, müşterileriniz ile yapacağınız özel anlaşmalara dayanılarak ….. Limanı Gümrüklü Sahasında bulunan akaryakıt istasyonunuzdan ihraç malı taşıyan araçlara yapılan istisna kapsamındaki akaryakıt teslimleri karşılığında, otomatik olarak düzenlenen ödeme kaydedici cihaz fişlerinin üzerine "İPTAL" şerhi düşülmek suretiyle iptal edilmesi ve katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılmamak şartıyla onbeş gün içinde toplu fatura düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, akaryakıt satışı yapılan kişiler veya kurumlar adına düzenlenecek faturaların her iki nüshasının ekinde; faturaya dönüştürülen fişlerin tarihi, numarası, taşıtın plaka nosu, akaryakıt cinsi, miktarı ve tutarının liste halinde belirtilmesi ve bu listenin şirketinizce kaşelenip imzalandıktan sonra ilgili faturalarla birlikte muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.
(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.