

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**MÜKELLEFLER HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ**

Sayı : 58889402-2010.ÖKC.106-2-257-16

17/03/2011

Konu : ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ  
KANUNU

Başkanlığımıza vermiş olduğunuz ilgede kayıtlı özelge talep formunda, akaryakıt istasyonu işletmeciliği faaliyetinden dolayı İlimiz ...Vergi Dairesi Müdürlüğünün ...vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz belirtilerek;

1) Akaryakıt satışı karşılığında pompalarınıza bağlı ödeme kaydedici cihazlardan çıkan fişleri verdiğiniz ancak, bazı müşterilerinizin isteği üzerine bu fişleri faturaya dönüştürdüğünüz ve kanuni defterlerinize ödeme kaydedici cihazlardan gün sonlarında aldığınız Z raporlarına göre hasılat kaydettiğinizden dolayı ayrıca kesmiş olduğunuz faturaların durumunun ne olacağı,

2) Taşıt tanıma sistemi kullanılarak yapılmış olduğunuz akaryakıt satışlarına ilişkin bedelin müşterilerce ....'ye ödendiği, satış bedelleri için haftalık dönemler halinde ... adına fatura düzenlediğiniz ve kanuni defterlerinize ise; pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan gün sonlarında aldığınız Z raporlarına göre hasılat kaydettiğinizden ... dolayı.ne kesmiş olduğunuz faturaların durumunun ne olacağı,

3) Yukarıdaki iki maddede sözü edilen faturaların Form Ba ve Form Bs bildirimleri karşısındaki durumlarının ne olacağı,

hususlarında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili olarak 07.09.2006 tarihli ve 26282 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 68 Seri No.lu Genel Tebliğin 1. bölümünde, Vergi Usul Kanununun Mükerrer 257 nci maddesinin 1 numaralı bendi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak, akaryakıt pompalarının bağlı olduğu ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle otomatik olarak düzenlenen fişlerin, fatura düzenleme tutarının altında veya üstünde olsa dahi "fatura yerine geçen belge" olarak kabul edileceği ve bu şekilde belgelenen satışlar dolayısıyla tebliğin 2. bölümünde belirtilen (taşıt veya müşteri tanıma sistemi kullanılarak veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan satışlar) haller dışında nihai tüketiciler veya vergi mükelleflerinin fatura taleplerinin dikkate alınmayacağı açıklanmıştır.

Buna göre, akaryakıt satışı karşılığında pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan çıkan ve müşterilere verilen fişlerin (68 Seri No.lu Genel Tebliğin 2. bölümünde belirtilen haller dışında) müşterilerin isteğine binaen faturaya dönüştürülmemesi ve bu yöndeki fatura taleplerinin dikkate alınmaması, muhasebe kayıtlarının da ödeme kaydedici cihazlardan alınan "Z" raporlarına göre yapılması gerekmektedir.

68 Seri No.lu Genel Tebliğin 2. bölümünde ise taşıt veya müşteri tanıma sistemleri kullanılarak veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan akaryakıt satışlarında belge düzeni açıklanmış ve bu kapsamda gerçekleştirilen satışların muhasebe kayıtlarında düzenlenen faturalarda yazılı miktar ve tutarların esas alınacağı belirtilmiştir.

Bu nedenle, taşıt veya müşteri tanıma sistemleri kullanılarak veya özel anlaşmalara dayanılarak gerçekleştirilen ve bilahare dağıtım şirketleri adına fatura edilen akaryakıt satışlarının muhasebe kayıtlarının bu faturalarda yazılı miktar ve tutarlar dikkate alınarak yapılması gerekmektedir.

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.

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.

Diğer taraftan, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen ve faturaya dönüştürülmeyen akaryakıt satışları Bs Formuyla bildirilmeyecektir. Faturaya dönüştürülen akaryakıt satışlarının ise Bs Formuyla bildirileceği tabiidir.

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.