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

Sayı : 11395140-195.01[2012/VUK-1-. . .]-3156 07/12/2012

Konu : Şube durumundaki akaryakıt istasyonundan sipariş usulü ve alıcının belli olmadığı durumlarda muhtelif müşterilere teslim edilmek üzere tanker ile yapılacak akaryakıt satışlarında belge düzeni.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ile kurumunuz tarafından şube durumundaki akaryakıt istasyonundan seyyar olarak yapılacak akaryakıt satışlarında kullanılmak üzere tanker satın alındığını ve bu tankerden sipariş usulü yapılacak satış ile müşterilerin iş makineleri ile fabrikalardaki iş makinelerine teslimat yapılacağını belirterek, söz konusu akaryakıt satışları için ödeme kaydedici cihaz fişi yerine perakende satış fişi düzenleyip düzenleyemeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

İlgi (c)'de kayıtlı dilekçenizde de seyyar olarak yapılacak akaryakıt satışlarının sipariş usulü olacağı ve bu satışlarda kullanılacak tankere akaryakıt dolumunun kurumunuza ait akaryakıt pompalarından yapılacağı, rafineri, tanker ve depo gibi yerlerden tankere akaryakıt girişi olmayacağı, ilgi (ç)'de kayıtlı dilekçenizde ise sipariş usulü ile yapılacak satışlarınız dışında yine aynı araç ile alıcının belli olmadığı durumlarda muhtelif müşterilere teslim edilmek üzere kurumunuza ait akaryakıt pompalarından tankere dolum yapılarak müşterilerin iş makineleri ile fabrikalardaki iş makinelerine teslimat yapılacağı belirtilmiştir.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili 58 Seri No.lu Genel Tebliğ ile taşıtlara perakende olarak akaryakıt satışı yapan akaryakıt istasyonu işletmecilerine pompalarını ödeme kaydedici cihazlara bağlatma ve bu pompalar kullanılarak yapılan akaryakıt satışlarını taşıtın plaka numarasını ihtiva eden ve cihaz yazıcısından otomatik olarak çıkan ödeme kaydedici cihaz fişleri ile belgelendirme zorunluluğu getirilmiştir.

68 Seri No.lu Tebliğin, Tankerlerden Yapılan Akaryakıt Satışları başlıklı 4 üncü bölümünde;

"İstasyon dışında müşterinin istediği mahalde teslim edilmek üzere tankerlerle taşınan veya taşıttırılan akaryakıt satışlarında aşağıda belirtildiği şekilde işlem yapılacaktır.

a) Pompadan akaryakıt alınabilmesi için taşıtın plaka numarasının veya alıcıya ilişkin bilgilerin ödeme kaydedici cihaza girilmesi zorunlu olduğundan, tankere dolum yapılırken satış yapılacak müşterilere ait plaka no (plakası yoksa "PLAKASIZ" ifadesi yazılacaktır) ve ad-

soyad/unvan (unvan bilgilerinin kısaltılarak yazılması mümkündür) bilgileri girilecek ve satılan akaryakıtın cins miktar ve tutarlarını gösterecek şekilde her bir müşteri için ayrı ayrı ödeme kaydedici cihaz fişi düzenlenecektir.

b) Ödeme kaydedici cihaz fişlerinde görülen müşterilerin her biri için Vergi Usul Kanununa göre sevk irsaliyesi düzenlenecek ve araçta bir örneği bulundurulacaktır.

c) Düzenlenen ödeme kaydedici cihaz fişleri akaryakıtın teslimi anında müşteriye verilecektir.

d) Müşterinin ödeme kaydedici cihaz fişinde gösterilen miktardan daha az akaryakıt alması halinde alınmayan akaryakıtın karşılığı olarak;

- Müşterinin gelir, kurumlar veya katma değer vergisinden dolayı mükellefiyetinin bulunması halinde, müşteri tarafından akaryakıt istasyonu işletmecisi adına iade amacıyla fatura (serbest meslek erbabı ise serbest meslek makbuzu),

- Müşterinin, gelir, kurumlar veya katma değer vergisinden dolayı mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise akaryakıt istasyonu işletmecisi tarafından Vergi Usul Kanununun 234 üncü maddesinde belirlenen asgari bilgileri ve müşterinin imzasını içerecek şekilde gider pusulası (gelir vergisi tevkifatı yapılmaksızın),

düzenlenecektir.

Bu şekilde düzenlenen fatura, serbest meslek makbuzu veya gider pusulalarının üzerinde, ilgili ödeme kaydedici cihaz fişinin tarih ve numarası ile iade edilen akaryakıta ilişkin katma değer vergisi (satış bedelinden ayrı olarak) gösterilecektir.

e) Müşteriler tarafından alınmayan ve yukarıda belirtildiği şekilde belgelenen akaryakıt, başkaca bir işleme gerek kalmaksızın akaryakıt istasyonundaki tanka boşaltılacaktır.” denilmiştir.

Bu nedenle, seyyar olarak tankerler aracılığı ile gerçekleştirilen akaryakıt satışlarının belgelendirilmesinde, yukarıda bahsi geçen 68 Seri No.lu Genel Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde işlem yapılması 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.