

LPG dağıtım şirketleri tarafından LPG otogaz istasyonlarına yapılan LPG teslimlerde faturanın ne zaman düzenleneceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	E-64597866-105[231]-1929
Tarih	02.02.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-64597866-105[231]-1929

02.02.2022

Konu : Dağıtıcı firma tarafından bayilere LPG tesliminde faturanın ne zaman düzenleneceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin "dağıtıcı" olarak akaryakıt istasyonlarına LPG dağıtımını yaptığı, bayilerin kendi taşıma araçları bulunmadığı, sevkiyatların ve sefer planının şirketinizce tüm kullanım hakkı şirketinizde bulunan ve EPDK nezdinde LPG dağıtım lisansınızın altında kayıtlı araçlar kullanılarak yapıldığı, söz konusu araçların sadece altında kayıtlı oldukları dağıtım şirketinin ürünlerini taşıma hakkına sahip olduğu, ancak araçların ruhsat sahibinin dağıtım şirketlerinin müteahhiti konumunda bulunan nakliye şirketleri de olabildiği, LPG operasyonlarında; bayi tarafından LPG için herhangi bir sipariş oluşturulmadığı, şirketinizce bayinin stok durumu takibi ile yaklaşık miktarlar tahmin edilerek sevkiyatların planlandığı, ancak tank ne kadar ürün alıyorsa veya alıcı ne kadar ürün almayı kabul ediyorsa o miktarda ürün teslimi yapılabildiğinden sevkiyat sona erdikten sonra teslim

miktarının belli olduğu, 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar sonrasında teslimin ne zaman gerçekleşmiş sayılacağı ve faturanın ne zaman düzenleneceğı hususlarında tereddüt hasıl olduğundan Başkanlığımız görüşünün talep edildiğı anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde, *"Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."* hükmü yer almakta olup, söz konusu kayıtların ise aynı Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde düzenlenen veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak düzenlenmesi uygun görülen belgelerden herhangi biri ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, mezkûr Kanunun;

- 229 uncu maddesinde, faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu,

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceğı, Hazine ve Maliye Bakanlığının; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiğı veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğı getirmeye yetkili olduğu, bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı,

- 232 nci maddesinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin; birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına, kazançları basit usulde tesbit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde olduğu; yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tesbit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin (1.1.2022'den itibaren) 2.000 TL'yi geçmesi veya bedeli (1.1.2022'den itibaren) 2.000 TL'den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesinin mecburi olduğu

hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "Fatura düzenleme süresi" başlıklı 4 üncü maddesinde, *"(1) 213 sayılı Kanunun 231 ve mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, ihrakiye teslimleri hariç olmak üzere, faturanın aşağıdaki hallerde teslim anında düzenlenmesi uygun bulunmuştur.*

a) 5015 sayılı Kanun ve 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanların (rafinerici, dağıtıcı, bayi, serbest kullanıcı gibi) kendi aralarında yaptıkları akaryakıt ve LPG teslimi.

b) Tankerlerle veya özel nakliye araçlarıyla taşınmak suretiyle akaryakıt ve LPG otogaz bayii veya istasyonu dışında müşterinin istediği mahalde (yürüttükleri faaliyetlerindeki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla fabrika, şantiye, nakliye filosu işletmeleri ve benzeri yerlerde) yapılan akaryakıt ve LPG teslimi.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki teslimlerde, alıcının tamamen veya kısmen akaryakıt ve LPG alımından vazgeçmesi ya da söz konusu teslimlere ilişkin olarak düzenlenen faturada gösterilen miktardan daha az akaryakıt ve LPG teslim edilmesi halinde, bu durumun ortaya çıktığı anda;

- Alıcının 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesine göre fatura düzenleme zorunluluğu bulunanlar kapsamında olması halinde, alıcı tarafından satıcı adına fatura,

- Alıcının 213 sayılı Kanun uyarınca belge düzenleme yükümlülüğü bulunanlar kapsamında olmaması halinde ise satıcı tarafından 213 sayılı Kanunun 234 üncü maddesinde belirlenen asgari bilgileri içerecek şekilde gider pusulası,

düzenlenecektir. Bu kapsamda düzenlenen belge üzerinde, işlemin mahiyetine ilişkin açıklama ile birlikte, ilgili faturanın tarih ve numarasına da yer verilecektir." düzenlemesi yer almaktadır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- (1/1) maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi tutulacağı,

- (2/1) maddesinde, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyecisi veya sürücüyü tevdi edilmesinin de mal teslimi olduğu,

- (10/a) maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği

hüküm altına alınmış olup, teslim ve teslim sayılan hallere ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/A-2 ve 3) bölümlerinde yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun;

- (1/1) maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (2/1-e) maddesinde, teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,
- (2/2) maddesinde, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen da sürücüye tevdi edilmesinin de mal teslimi olduğu,
- (2/3-a) maddesinde, vergiye tabi malların, vergiye tabi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayılacağı,
- 3 üncü maddesinde, vergiyi doğuran olayın (I) sayılı listede yer alan mallar için, yurt içi teslimde; malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi durumunda, kısım kısım mal teslim edilmesinin mutaat olduğu veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın tesliminde meydana geleceği

hüküm altına alınmış olup, 4760 sayılı Kanunun söz konusu hükümlerinin uygulanmasına yönelik usul ve esaslar ise, son olarak 5/3/2015 tarihli ve 29286 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde açıklanmıştır. Bahse konu Tebliğin "Teslim ve Teslim Sayılan Haller" başlıklı (I/B-2) bölümünde; 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı liste kapsamına giren malların teslim ve teslim sayılan haller bakımından, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/A-2 ve 3) bölümlerinde yapılan açıklamalara göre değerlendirileceği belirtilmiştir.

Buna göre;

- LPG otogaz istasyonu tarafından verilen LPG siparişi (alıcısı ve miktarı belli olan) üzerine, LPG'nin dağıtım şirketleri tarafından otogaz istasyonuna gönderilmek üzere nakliyesinin başlatılması gerek KDV Kanununun (2/1) maddesi gerekse ÖTV Kanununun (2/1-e) ve (2/2) maddeleri hükümlerince teslim olduğundan, bu teslimlerde faturanın da, LPG'nin nakliyesinin başlatılması anında düzenlenmesi,
- LPG dağıtıcısı tarafından dağıtımına başlanan ancak hangi LPG otogaz istasyonuna verileceği ve miktarı belli olmayan teslimlerde, otogaz istasyonu tarafından verilen sipariş bulunmadığından, alıcısı ve teslim edilecek ürün miktarı belli olmadan stok takibi çerçevesinde yaklaşık olarak belirlenen miktarlar üzerinden sevkiyatın başlatıldığı durumlarda ise, faturanın, LPG'nin nakliyesinin başlatılması anında değil otogaz istasyonuna teslimi anında düzenlenmesi

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu 3zelge 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 3zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu 3zelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026