

Akaryakıt istasyonunun devri halinde e-Defter tutma zorunluluğu

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	57062627-010.01-18
Tarih	21.11.2017

T.C.

KASTAMONU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 57062627-010.01-18

21.11.2017

Konu : Akaryakıt istasyonunun devri halinde e-Defter tutma zorunluluğu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun tetkikinden, şirket ana sözleşmesine göre akaryakıt istasyonu ve nakliyecilik faaliyetinde bulunan şirketiniz tarafından akaryakıt istasyonunun üçüncü şahsa kiralandığı, GMS ruhsatının devredildiği, söz konusu akaryakıt istasyonu dolayısıyla sadece gayrimenkul sermaye iradı elde edildiği, nakliyecilik faaliyetine ise devam edildiği belirtilerek elektronik defter kullanma zorunluluğunun bulunup bulunmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 242 nci maddesinin iki numaralı fıkrası ile Bakanlığımıza verilen yetkiye istinaden yayımlanan ve elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile anonim ve limited şirketlerin elektronik fatura oluşturmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmelerine izin verilmiştir.

416 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesi kapsamında fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere elektronik fatura uygulamasından yararlanma hakkı tanınmıştır.

Diğer taraftan, 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulması zorunlu olan defterlerden www.edefer.gov.tr internet adresinde format ve standardı yayımlanan defterlerin elektronik ortamda oluşturulmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenerek elektronik defter kullanımına izin verilmiştir.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

Mezkur Tebliğ ile zorunluluk getirilen mükelleflere ilave olarak 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile aşağıda sayılan mükelleflere de elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

a) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler. Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.

c) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

(a) bendindeki şartı, 2014 hesap döneminde sağlayan mükellefler 1/1/2016 tarihinden itibaren, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren,

(b) ve (c) bentlerinde sayılanlardan bu Tebliğin yayım tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1/1/2016 tarihinden itibaren, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır. Bununla birlikte, lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

Özelge talep formunuzda bahsi geçen "Kira sözleşmesi"nin tetkikinden; söz konusu akaryakıt istasyonunu 01.05.2014 tarihi itibarıyla 10 yıllığına kiraya verdiğiniz,

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun <http://www.epdk.org.tr> internet sitesinde yapılan sorgulamadan, şirketinizin ...numaralı bayilik lisansına sahip olduğu ancak söz konusu lisansın, tesisin devri nedeniyle 26.07.2010 tarihi itibarıyla iptal edildiği,

2014 takvim yılına ilişkin beyannamelerinizin kontrolünden, brüt satış hasılatınızın mezkur Tebliğ ile belirlenen tutarı aşmadığı,

anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre;

Şirketinizin, sadece bayilik lisansına sahip olduğu, bayilik lisansının, akaryakıt istasyonunun devri nedeniyle 26.07.2010 tarihinde iptal edildiği, söz konusu tesisin 01.05.2014 tarihi itibarıyla 10 yıllığına kiraya verilmiş olduğu ve brüt satış hasılatınızın mezkur Tebliğ ile belirlenen tutarı aşmadığı hususları birlikte değerlendirildiğinde:

- Şirketinizin, münhasıran bayilik lisansına sahip olması dolayısıyla 01.01.2016 tarihi itibarıyla e-Defter ve e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunmamaktadır.

- Öte yandan şirketinizin, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alan mükelleflerden olması halinde; lisans alınan tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren e-Fatura ve e-Defter uygulamasına geçmesi

gerekmektedir.

- Ayrıca şirketinizin, EPDK'dan alınmış bir lisansa sahip olunmazsa veya ÖTV Kanuna ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edilmezse dahi; 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatının 10 Milyon TL ve üzeri olması halinde ilgili hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren e-Fatura ve e-Defter uygulamasına geçmesi gerektiği 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.

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