

Şehiriçi yolcu taşımacılığı yapan ve basit usulde vergilendirilen mükelleflerin gün sonunda hasılatları için tek bir fatura düzenlemeleri mümkündür.Müşterilerin istemesi halinde fatura veya perakende satış vesikası vermek zorundadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4428-221/23893
Tarih	28.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4428-221/23893 * 28.05.2004

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden; 23-25 kişilik oturma yeri bulunan araçlarla şehiriçi yolcu taşımacılığı yapan gerek basit usule tabi ve gerekse işletme hesabı esasına göre defter tutan gerçek usule tabi mükelleflerin müşteri istediğinde dahi yolcu bileti düzenlemeyip gün sonunda fatura düzenleme uygulamasından yararlanması ile oturma yeri 16 kişiyi aşan araçlarla şehir içi yolcu taşımacılığı yapanlar tarafından yolcu bileti düzenlenip düzenlenmeyeceği hususlarında tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiđi üzere; basit usule tabi mükellefler, kazancın tespiti ve defter tutma hükümleri hariç ikinci sınıf tüccarlar hakkındaki hükümlere tabidir. Bu nedenle bu mükellefler, hasılatları ile ilgili olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belge düzenlemek ve kullanmak zorundadırlar.

Diğer taraftan, basit usule tabi mükelleflerin yeni düzenlemeye intibak edebilmeleri ve gerekli hazırlıkları yapabilmeleri için 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliđi ile gün sonunda tek bir fatura düzenlemeleri Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden uygun görölmüştür.

Aynı tebliğin 16. paragrafında; "Bu imkandan yararlanmak isteyen mükellefler müşterilerinin istemeleri halinde fatura veya perakende satış vesikası (dolmuş işletenler hariç) vermek zorundadırlar" açıklamasına yer verilmiştir.

Tebliđe geçen "dolmuş" ifadesinden, Karayolları Trafik Kanununda, yapısı itibariyle sürücüsünden başka sekiz ila ondört oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu taşıt olarak tanımlanan minibüs anlaşılabacaktır.

Buna göre, yazınızda şehiriçi yolcu taşımacılığında kullanıldığı belirtilen ve 23-25 kişilik oturma yeri bulunan araçların "dolmuş" olarak nitelendirilmesi mümkün değildir.

Bu açıklamalara göre, dolmuş tanımına girmeyen taşıtlar ile şehiriçi yolcu taşımacılığı yapan ve basit usulde vergilendirilen mükelleflerin, günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemeleri mümkün olup, müşterilerinin istemesi halinde ise fatura veya perakende satış vesikası vermek zorundadırlar.

Diğer taraftan, 314 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, gerçek usulde vergilendirilen ve işletme hesabı esasına göre defter tutan dolmuş işletmecilerinden günlük hasılatlarını dip koçanlı yolcu taşıma bileti ile belgelendirmek istemeyenlerin, bu hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemeleri, taksi işletmecilerinin de günlük hasılatlarının fatura perakende satış fişi veya dip koçanlı yolcu taşıma biletiyle belgelenmeyen kısmı için gün sonunda tek bir fatura düzenlemelerinin uygun görüldüğü açıklanmıştır.

Görüldüğü üzere, söz konusu tebliğe belirtilen uygulamanın kapsamı gerçek usulde vergilendirilen dolmuş ve taksi işletmeleri ile sınırlıdır. Otobüs işletenlerin ise günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemeleri mümkün bulunmamakta olup, müşterilerine dip koçanlı yolcu taşıma bileti düzenlemeleri gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

