

Özel kartlar kullanılarak bedeli ödenen şehiriçi yolcu taşımacılığında, ulaşım hizmeti bedelinin hizmeti veren işletmelere aktarımında yapılan komisyon kesintileri ile söz konusu ulaşım hizmetinde belge düzeni ve düzenlenen faturalar hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	58889402-105-100362
Tarih	28.08.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 58889402-105-100362 28.08.2019

Konu : Şehir İçi Yolcu Taşımacılığında Belge Düzeni [Mük. 257. Mad.2016/127-1073]-

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Belediyesinin %99,98 ortaklığı bulunan ... A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olduğunuz ve ... Belediyesi sınırları içerisinde ulaşımın sağlanması alanında faaliyet gösterdiğiniz, bu amaçla merkez ve diğer tüm ilçelerde taşıma belgeli mükellef olan kişilerle sözleşme yaptığınız ve hizmetin bu mükellefler tarafından yerine getirildiği, kurulan kart sistemi ile nihai tüketicilerin kart istasyonlarında doldurdukları kartlara ait ulaşım bedellerinin şirketinizin banka havuz hesabında toplanarak ulaşım hizmeti sağlayan mükelleflere, hakediş bedellerinin ödenmesi safhasında %7 oranında kesinti yapılmak suretiyle %93 oranında ödeme yapıldığı, bu işlemin hem bir noktadan bir noktaya taşıma belgesi olan hem de ... Belediye Meclisince şirketinize verilen ulaştırma hizmet yetkisi dahilinde

şehir içi duraklı (halk) otobüsleri ile hizmet veren ve sisteme dahil diğer mükelleflere de uygulandığı belirtilerek, belge düzeni ve Ba-Bs bildirim formlarına ilişkin olarak ne şekilde işlem yapacağınızın bildirilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 227 nci maddesinin birinci fıkrasında, *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."*,

- 229 uncu maddesinde, *"Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır."*,

- (231/5) maddesinde, *"Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."*

hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, mezkur Kanunun 232 nci maddesinde ise, 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 tespit 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 oldukları hükme bağlanmıştır.

Bunun yanı sıra, 382 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "Özel Kartlar Kullanılarak Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığında Belge Düzeni" başlıklı (2.) bölümünde; "...

Anlaşmalı yolcu taşıma işletmeleri tarafından, bedeli söz konusu kartlar kullanılmak suretiyle ödenmiş bulunan taşıma hizmetlerine ilişkin olarak, elektronik ortamda tutulan ve muhafaza edilen kayıtlara istinaden, gün sonunda "muhtelif müşteriler" ibareli bir fatura düzenlenecektir.

Diğer taraftan, bayilerce sunulan hizmet dolayısıyla özel kartları satışa sunan firmalardan; bu firmalarca da anlaşmalı yolcu işletmelerinden alınacak komisyon vb. bedeller için, hizmetin tamamlanmasından itibaren yedi günlük süre dahilinde fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, bayilerce müşterilere yükleme yapılması sırasında mali değeri olmayan bir belgenin müşteriye verilmesi mümkündür.

..." açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını *"Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)"* ile; mal ve hizmet satışlarını ise *"Mal ve Hizmet Satışlarına*

İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri hususunda yükümlölük getirilmiş, 362 ve 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Teblięleriyle de bu yükümlölüğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu yükümlölüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Teblięi ile açıklanmıştır.

Teblięin (1.2.1) bölümünde; "*Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir*" ve 1.2.2. bölümünde; "*Mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had 5.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirilecektir.*

Söz konusu hadlerin uygulanmasında, özel matrah şekline tabi mal ve/veya hizmet alış/satışlarında katma değer vergisi, özel tüketim vergisine tabi işlemlerde ise özel tüketim vergisi dâhil tutarlar dikkate alınacaktır." açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre;

1- Şirketinizce anlaşmalı yolcu taşıma işletmelerine verilen hizmetler nedeniyle söz konusu yolcu taşıma işletmelerine, komisyon bedelini içeren fatura düzenlenmesi ve bu fatura bedellerinin katma değer vergisi hariç 5.000 TL'yi geçmesi halinde Bs bildirim formu ile bildirilmesi,

2- Yolcu taşıma hizmeti veren mükelleflerce bedeli söz konusu kartlar kullanılmak suretiyle ödenmiş bulunan taşıma hizmetlerine ilişkin olarak, elektronik ortamda tutulan ve muhafaza edilen kayıtlara istinaden, gün sonunda "*muhtelif müşteriler*" ibareli bir fatura düzenlenmesi, söz konusu mükelleflerin bilanço esasına göre defter tutmaları ve muhtelif müşteriler adına gün sonunda düzenlenen fatura bedellerinin katma değer vergisi hariç 5.000 TL'yi geçmesi halinde de bunlar tarafından Bs bildirim formu ile bildirilmesi

icap etmektedir.

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