

Türk ve yabancı bayraklı deniz taşıtları ile hava taşıtlarına akaryakıt ihracat ve ithalat işlemlerinin Ba-Bs formlarında bildirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.01.0-VUK-MÜK.257-63
Tarih	27.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.01.0-VUK-MÜK.257-63 27/02/2012

Konu : Ba, Bs Formları

İlgi dilekçenizde; şirketinizin toptan akaryakıt satış ve dağıtımını ile ithalat ve ihracat faaliyetinin yanı sıra sahip olduğu akaryakıt istasyonları vasıtası ile perakende akaryakıt satışı da yaptığı belirtilerek,

Perakende akaryakıt satışlarının 3100 sayılı Kanunla ilgili 68 Seri No.lu Genel Tebliğ ile yapılan açıklamalar çerçevesinde pompalara bağlı ödeme kaydedici cihaz fişleri ile belgelendirildiği ve sözkonusu belgelerin akaryakıt satışı yapılan aracın plakasını ihtiva ettiğinden, aynı plakalı araca veya aynı ticari işletmeye ait farklı plakalar ihtiva eden araçlara bir dönemde yapılan toplam satış tutarının 5.000.-TL aşması kuvvetle muhtemel olduğu, ancak satış esnasında düzenlenen ödeme kaydedici cihaz fişlerinin müşteri adını ihtiva etmemesi nedeniyle alıcının Ba formu ile beyan ettiği bu satışların şirketinizce Bs formları ile bildiriminin yapılamadığı,

Diğer taraftan; 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.2.2 bölümünün ilk paragrafında; "İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük beyannamesi giriş tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır." açıklamasına yer verildiği, gümrük beyannamesi giriş tarihinden kastın gümrük beyannamesinin tescil tarihi mi, yoksa ithal edilen malın fiilen serbest dolaşıma giriş tarihi mi olduğu konusunda tereddüte düşüldüğü,

Şirketinizce dış ülkelere sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı deniz taşıtları ile hava taşıtlarına akaryakıt teslim edildiği, bu durumda bu teslimlerinizin form Bs ile bildiriminde fiili ihracatın gerçekleştiği tarihin,

a-Ürünün sevk irsaliyesi veya teslim fişi/teslim makbuzu ile teslim edildiği tarih mi,

b-Bir gün içerisinde yapılan teslimlerin, "Kumanya ve Yakıt Teslim Listesi" ne kaydedildiği ve takip eden iş gününün mesai bitiminden önce tesliminin yapıldığı mahaldeki gümrük idaresine teslim edildiği tarih mi,

c-Sevk irsaliyesi veya teslim fişi/teslim makbuzu ile teslim edilen ürünün, fatura tarihi mi, (Fatura VUK hükümleri gereği malın teslim edildiği tarihten itibaren yedi gün içinde düzenlenmektedir.)

d-Gümrük beyannamesinin kapandığı tarih mi (Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2007/23 sayılı Genelgesinin 7/b maddesinde açıklandığı üzere, ilgili muayene memuru ya da beyanın kontrolü ile görevlendirilen memur tarafından beyannameye ilişkin ticari fatura ile teslim edilen eşyanın Kumanya ve Yakıt teslim Listelerinde kayıtlı eşya ile uygun olup olmadığı kontrol edilecek ve beyanname üzerinde işlemleri tamamlanacaktır.) olacağı hususunda tereddüte düşüldüğü, ayrıca, şirketinizin bazı yerli havacılık ve denizcilik firmalarına aynı dönem içinde hem yurtiçi hemde kumanya teslimi kapsamında ihracat teslimi yapıldığını bu durumda söz konusu satışların Form Bs ile bildirilmesinde, ihracat işlemleri kapsamında yapılan satışlar ile yurtiçi satışların toplamının tek satırda mı bildirileceği ya da ayrı ayrı satırlarda mı bildirileceği hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 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 yükümlülüğü getirilmiş, söz konusu yükümlülüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yeniden belirlenmiştir.

04/02/2010 tarih ve 27483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "1.2. Bildirime Konu Alış/Satışlar ve Hadler" başlıklı bölümünün 1.2.1. maddesinde; "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 edileceği ve 1.2.2. maddesinde de; "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 kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000.-TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)"nın Tablo II alanında bildirileceği" açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla ilgili 68 Seri No.lu Genel Tebliğin 1 inci maddesinde;akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihazlar kullanılarak verilen fişlerin fatura yerine geçen belge olarak kabul edilerek, akaryakıt pompalarının bağlı olduğu ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle otomatik olarak düzenlenen fişlerin, fatura düzenleme tutarının altında veya üstünde olsa dahi fatura yerine geçen belge olarak kabul edilmesi ve bu şekilde belgelenen satışlar dolayısıyla nihai tüketiciler veya vergi mükelleflerince yapılan fatura düzenleme taleplerinin dikkate alınmaması, 2 nci maddesinde ise akaryakıt istasyon işletmeleri veya dağıtım şirketlerinin bazı kamu kurumları veya özel firmalara, işleriyle ilgili taşıtları için taşıt tanıma, müşteri tanıma vb. sistemleri veya özel olarak geliştirilen kartları kullanarak ya da özel anlaşmalara dayanarak gerçekleştirilen akaryakıt satışlarının faturasının teslimine müteakiben belirli periyotlarla düzenlenen akaryakıt satışlarına münhasır olmak üzere, bu satışlara ilişkin faturanın katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılmamak şartıyla onbeş gün içinde dağıtım şirketleri ve/veya akaryakıt istasyonları işletmelerince yapılan açıklamalar dahilinde Vergi Usul Kanununa göre toplu olarak düzenlenmesinin uygun bulunduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Başkanlığımızca yayımlanan 07.04.2010 tarih ve 031655 sayılı genel yazıda;

"Bu çerçevede, akaryakıt satışı yapan mükellefler tarafından bir kişi veya kuruma akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi ile yapılan satışlarda, ödeme kaydedici cihaz fişinin faturaya dönüştürülmesi durumunda düzenlenen fatura veya faturalar yukarıda belirtilen haddi aşıyorsa bu satışlar Form Bs ile bildirilecektir.

Diğer taraftan, bir kişi veya kuruma yapılan akaryakıt satışlarında ödeme kaydedici cihaz fişlerinin faturaya dönüştürülmemesi durumunda ise bu belgelerde mükellefe ait adı, soyadı, unvanı ve T.C. Kimlik Numarası/Vergi Kimlik Numarası bilgileri yer almadığından tebliğde belirlenen haddin aşıp aşılmadığının tespiti de mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle söz konusu satışlara ait belgeler Bs formu ile bildirilmeyecektir.

Öte yandan, akaryakıt istasyonlarından ödeme kaydedici cihaz fişi ile yapılan alımların 396 Sıra No.lu Genel Tebliğinde belirlenen haddi aşması halinde Ba bildirim formu ile bildirileceği tabidir" açıklamalarına

yer verilmiştir.

Diğer taraftan; 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.2.2 bölümünün ilk paragrafında; "İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük beyannamesi giriş tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Türkiye Gümrük Bölgesine gelen eşyanın serbest dolaşıma girmesi; ticaret politikası önlemlerinin uygulanması, eşyanın ithali için öngörülen diğer işlemlerin tamamlanması ve kanunen ödenmesi gereken vergilerin tahsili ve diğer mali yükümlülüklerin yerine getirilmesi ile mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 10 uncu maddesinin 1) bendinde vergiyi doğuran olayın ithalatta, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana geleceği hükmü bulunmaktadır.

Yine aynı Kanunun "İndirimlerin belgelendirilmesi" başlıklı 34 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında; "Yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisi, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebilir." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, şirketinizce ithal edilen akaryakıtın gümrük sahasından çekilebilmesi için Gümrük Kanununa göre gümrük müdürlüğüne ödenmesi gereken verginin ödenip, düzenlenen gümrük makbuzu ile belgelendirilmesi durumunda indirimi mümkün olacağından ithal edilen mala ilişkin Ba formunda, Gümrük Vezne Alındısının ibraz edilerek tescil edilen gümrük beyannamesinin tarihinin dikkate alınması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesinde ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV'den istisna edilmiş, 12/1'inci maddesinde ise bir teslimin ihracat teslimi sayılması için gereken koşullar belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 15 seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "B- Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Teslim ve Hizmetler" başlıklı bölümünün 2. maddesinde, yabancı bayraklı gemilere ve uluslararası deniz taşımacılığı yapan yerli gemilere yapılan akaryakıt, su, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimlerin, KDV Kanununun 11. ve 12/1-a maddeleri gereğince ihracat istisnası kapsamına girdiği ifade edilmiştir.

Benzer konuda Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünden alınan 16/05/2008 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.00.18.541-157-4/12608 sayılı yazıda;

"...

- 4458 sayılı Gümrük Kanununun 151 inci maddesi uyarınca ihraç eşyası, buna ilişkin gümrük beyannamesinin tescili sırasında bulunduğu durum ve niteliğini gümrük denetiminden çıktığı sırada da

aynen muhafaza etmesi ve bu haliyle Türkiye Gümrük Bölgesini terk etmesi koşuluyla fiilen ihraç edilmiş sayılmakta olup ihracat beyannamelerine kapanma tarihi olarak eşyanın fiili ihraç tarihinin kaydedildiği,

- Bununla birlikte, dış sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı deniz taşıtları ile hava gemilerine 4458 sayılı Gümrük Kanununun 176 ncı maddesi hükümleri çerçevesinde yapılan ve ihracat sayılan kumanya, yakıt ve yağlayıcı madde teslimlerine ilişkin usul ve esasları belirleyen 2007/23 sayılı Genelgenin 7 nci maddesi ile bu Genelge kapsamında teslim edilen eşyaya ilişkin tamamlayıcı beyanın, en geç teslimin yapıldığı ayı takip eden ayın ilk 3 (üç) iş günü içinde yapılması, 12 nci maddesinin (b) fıkrası ile de tamamlayıcı beyana ilişkin gümrük beyannamesinin kapanma tarihi olarak, beyanname üzerine, ilgili muayene memuru ya da beyanın kontrolü ile görevlendirilen memur tarafından beyannameye ilişkin ticari fatura ile teslim edilen eşyanın Kumanya ve Yakıt Teslim Listelerinde kayıtlı eşya ile uygun olup olmadığına ilişkin kontrolün yapıldığı tarihin kaydedileceği,

- Diğer taraftan söz konusu Genelgenin 10 uncu maddesi, teslim yapan firmalar tarafından bu Genelge ile belirlenen usulden yararlanılmak istenilmediği hallerde, 3 üncü maddenin (a), (b) ve (c) paragraflarında belirtilen eşya ve ürünlerin ihracat gümrük işlemlerinin 4458 sayılı Gümrük Kanununun 150 ve 151 inci maddeleri ve bağlı mevzuatta düzenlenen İhracat Rejimi, 95/7623 sayılı İhracat Rejimi Kararı ve bağlı mevzuat ile ilgili Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu Kararları çerçevesinde gerçekleştirilmesinin mümkün olduğu ..."

belirtilmiştir.

Buna göre, dış sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı deniz taşıtları ile hava gemilerine yapılan kumanya, yakıt ve yağlayıcı madde teslimlerinde tamamlayıcı beyanda bulunulması halinde, yukarıda bahsedilen ve beyanname üzerine kaydedilmesi gereken kontrolün yapıldığı tarihin fiili ihraç tarihi kabul edilmesi; söz konusu teslimlerde tamamlayıcı beyan usulünün kullanılmaması, diğer bir ifade ile her teslim için ayrı bir beyanname verilmesi halinde ise ilgili beyannamenin kapanma tarihinin fiili ihraç tarihine esas alınması gerekmektedir.

Ayrıca, aynı müşteriye dönem içinde yapmış olduğunuz hem yurtiçi hem de ihracat istisnası kapsamındaki satış bedellerinin Tebliğde belirlenen hadleri aşması halinde, yurtiçi satışlarınıza ait bedelin müşterinizin vergi kimlik numarası ile Bs formunun ayrı satırında, ihracat istisnası kapsamındaki satışlarınızın 2222222222 vergi numarası ile Bs formunun ayrı satırında beyan edileceği 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