

Karayolu yük taşımacılığı ve akaryakıt satış faaliyetinde bulunan mükellefin yük taşımacılığı yaptığı araçlarına gerek tankerden gerekse akaryakıt istasyonundan yaptığı akaryakıt teslimlerinde belge düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	88031814-010.01[105(VUK-2014/03]-68
Tarih	09.09.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 88031814-010.01[105(VUK-2014/03]-68

09/09/2015

Konu : Belge Düzeni Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin karayolu ile yük taşımacılığı faaliyetine ek olarak 13.11.2013 tarihinde akaryakıt satışı faaliyetine de başladığı, yük taşımacılığı yaptığınız araçlarınıza gerek akaryakıt istasyonunun pompalarından gerekse şirketinizin tankerinden yapılacak akaryakıt teslimlerinde belge düzeninin nasıl olacağı, eğer belge düzenlenecek ise Ba, Bs bildirimleri ile tevsik işleminin nasıl olacağı, düzenlenecek belgede bedelin akaryakıt alış tutarı üzerinden belirtilip belirtilmeyeceği, bu tutarın ilgili dönemin satış maliyetine gider yazılıp yazılmayacağı ya da belge düzenlenecekse K.D.V. beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sinai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, 2nci maddesinde teslim ifadesinin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, Şirketinizin taşımacılık faaliyetinde kullandığı araçların akaryakıtlarının yine şirketinize ait akaryakıt istasyonundan karşılanması işleminin dahili sarf niteliğinde olması, söz konusu akaryakıtın tasarruf hakkının devredilmemesi ve herhangi bir teslimin olmaması nedeniyle bu işlemin KDV'ye tabi tutulmaması gerekmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 320, 323, 324, 332 ve 337 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenler, defter tutmak zorunda olan çiftçiler, serbest meslek erbabı ile vergiden muaf esnafın kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden (Türkiye'de mukim olmayan yabancılar hariç) mal ve hizmet bedeli olarak yapacakları 8.000-TL üzerindeki tahsilat ve ödemelerin bankalar, özel finans kurumları (Katılım Bankaları) ve Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracı kılınarak yapılması gerektiği belirtilmiştir.

324 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "Tevsik Zorunluluğu" başlıklı bölümünde ise, "İşletmelerin kendi ortakları ile diğer gerçek ve tüzel kişilerle olan ve herhangi bir ticari içeriği olmayan nakit hareketlerinde işlem tutarı 8.000-Türk Lirasını aşıyor ise bunlar da tevsik kapsamında olacağından banka, özel finans kurumları veya PTT aracılığıyla tahsilat ve ödemeler yapılacaktır." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, 8.000-Türk Lirası tutarını aşan mal ve hizmet teslimlerine ilişkin ödemelerin, ödemeler kısmı kısım yapılırsa dahi mezkûr Tebliğlerde sayılan aracı kurumlar vasıtasıyla yapılması gerekmektedir. Ancak, şirketiniz akaryakıt istasyonundan gerek pompadan gerekse tankerden yük taşımacılığı yaptığınız kendi araçlarınıza akaryakıt dolumunda satılan bir maldan söz edilemeyeceği gibi tahsilat ve ödemede söz konusu olmayacağından konu tevsik zorunluluğu kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Öte yandan, şirketiniz akaryakıt istasyonundan yük taşımacılığı yaptığınız araçlara akaryakıt dolumunun maliyet bedeli ile gider hesaplarına intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu durumda şirketiniz araçlarına akaryakıt teslimi sırasında pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan otomatik olarak çıkacak fişler iptal edilerek, gerektiğinde tevsik edilmek üzere saklanacaktır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257'nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 350, 362 ve 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca, 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 yükümlülükleri bulunmaktadır.

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 Tebliğinin konusunu oluşturmakta olup, 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." açıklamasına yer verilmiştir.

Aynı tebliğin, 1.2.2. bölümünde ise mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak haddin 5.000 TL olarak yeniden belirlendiği, buna göre, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışlarının "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 satışlarının ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirileceği açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalara göre, şirketiniz adına düzenlenen belgelerin Ba bildirim formu ile şirketiniz tarafından düzenlenen belgelerin ise Bs bildirim formu ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde bildirilmesi gerekmektedir.

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