

SİRKÜLER (2021'101)

Konu: Akaryakıt ve LPG Piyasasında Fatura Düzenleme Süresi ve Bu Sektörlerdeki Bazı Mükelleflere Teminat Uygulaması.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği /Sıra No: 531) yayımlanmış olup, bu tebliğ'de;

7318 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapılmış ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

7318 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 231, mükerrer 257, mükerrer 355, 359 ve 367'inci maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. 7318 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler yanında Hazine ve Maliye Bakanlığına belirli koşullar altında yedi günlük fatura düzenleme süresini indirme yada faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirme yetkisi verilmiştir. Aynı Kanun ile Hazine ve Maliye Bakanlığına, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden teminat alma yetkisi verilmiştir.

VUK Genel Tebliği (Sıra No: 531) ile yapılan düzeltmelerle İdare bu yetkilerini kullanarak, akaryakıt ve LPG piyasasında fatura düzenleme süresinde ve teminat uygulamasına ilişkin aşağıda belirtildiği şekilde düzenlemeler yapmıştır.

V.U.K.'nun 231 ve Mükerrer 257 inci maddelerindeki yetkiye binaen; 01.01.2022 Tarihinden İtibaren Başlamak Üzere Akaryakıt ve LPG Malların Teslimi Anında Fatura Düzenleme Uygulaması Getirilmiştir.

(1) İhrakiye teslimleri hariç olmak üzere, faturanın aşağıdaki hallerde teslim anında düzenlenmesi uygun bulunmuştur.

a) 5015 sayılı Kanun ve 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanların (rafinerici, dağıtıcı, bayi, serbest kullanıcı gibi) kendi aralarında yaptıkları akaryakıt ve LPG teslimi.

b) Tankerlerle veya özel nakliye araçlarıyla taşınmak suretiyle akaryakıt ve LPG otogaz bayii veya istasyonu dışında müşterinin istediği mahalde (yürüttükleri faaliyetlerindeki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla fabrika, şantiye, nakliye filosu işletmeleri ve benzeri yerlerde) yapılan akaryakıt ve LPG teslimi.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki teslimlerde, alıcının tamamen veya kısmen akaryakıt ve LPG alımından vazgeçmesi ya da söz konusu teslimlere ilişkin olarak düzenlenen faturada gösterilen miktardan daha az akaryakıt ve LPG teslim edilmesi halinde, bu durumun ortaya çıktığı anda;

Alıcının 213 sayılı Kanunun 232 inci maddesine göre fatura düzenleme zorunluluğu bulunanlar kapsamında olması halinde, alıcı tarafından satıcı adına fatura,

Alıcının 213 sayılı Kanun uyarınca belge düzenleme yükümlülüğü bulunanlar kapsamında olmaması halinde ise satıcı tarafından 213 sayılı Kanunun 234 üncü maddesinde belirlenen asgari bilgileri içerecek şekilde gider pusulası, düzenlenecektir. Bu kapsamda düzenlenen belge üzerinde, işlemin mahiyetine ilişkin açıklama ile birlikte, ilgili faturanın tarih ve numarasına da yer verilecektir.

02 Eylül 2021 Tarihi İtibari ile Yürürlüğe Giren Teminat Uygulaması

5015 sayılı Kanun ile 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlara ilişkin teminat uygulaması

5015 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar ile 5307 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunanların teminat uygulaması kapsamına alınmıştır.

Özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal eden mükelleflerde teminat uygulaması

Özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu bulunan ürünlere ilişkin olarak talep edilen ve talepleri Ürün İzleme Sistemi (ÜİS) Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan usul ve esaslara göre değerlendirilen özel etiket ve işaretlerin, V.U.K.'nın mükerrer 257/1-8 inci maddesi hükümlerine göre teminat karşılığında verilecektir.

Yeni işe başlayanlar ile faaliyetine devam edenlerce verilecek teminat tutarlarının hesaplama kıstasları ayrı ayrı belirleneceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu tebliğde ayrıca teminat uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile cezalarla ilgili açıklamalar da yapılmış olup, tebliğin ekinde verilecek teminat mektup örnekleri yer almaktadır.

Akaryakıt ve LPG sevkiyatı esansında fatura düzenleme yürürlük tarihi 01.01.2022 olup, teminat uygulaması tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 02.09.2021 tarihli 31586 sayılı)

Söz konusu tebliğe resmi gazetenin aşağıdaki linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/09/20210902-7.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim.
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.