

SİRKÜLER (2021/23)

Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
07.09.2006 - 26282	68 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliği
09.09.2015 - 79863	İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi

Özellikle Vergi Dairesinden iade alan e-fatura uygulamasına dahil mükelleflere, akaryakıt alımlarında e-fatura almamaları nedeniyle Özel Usulsüzlük cezaları kesilebilmektedir.

68 Seri No.lu Ödeme Kaydedici Cihaz Genel Tebliğinin " **1- Akaryakıt Pompalarına Bağlı Ödeme Kaydedici Cihazlar Kullanılarak Verilen Fişlerin Fatura Yerine Geçen Belge Olarak Kabul Edilmesi**" başlıklı bölümünde;

"...

Anılan hükümlerle Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak, akaryakıt pompalarının bağlı olduğu ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle otomatik olarak düzenlenen fişlerin, fatura düzenleme tutarının (2006 yılı için 520,00 YTL) 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 uygun görülmüştür." şeklinde açıklama yapılmıştır.

Ayrıca ilgili tebliğde akaryakıt pompalarına bağlı ÖKC'ler kullanılarak verilen fişlerin fatura yerine geçen belge olarak kabul edildiği belirtilerek, taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan akaryakıt satışlarında cihazlardan çıkacak fişlerin üzerinde "TAŞIT TANIMA VEYA MÜŞTERİ TANIMA SİSTEMİ FATURAYA DÖNÜŞTÜRÜLECEK" ibaresinin yer alacağı ve bu fişlerin bilahare listelenerek faturaya dönüştürüleceği ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Buna göre;

- 68 Seri No.lu Ödeme Kaydedici Cihaz Genel Tebliğinde yapılan açıklama uyarınca, **taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan akaryakıt satışları** ile ilgili olarak bilahare ayrıca **fatura düzenleneceği** için bu tür satışlarda her iki tarafın da e-Fatura kullanıcısı olması halinde e-fatura uygulaması kapsamında fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

- Taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan satışlar **dışında**, taşıtlara yapılan ve akaryakıt pompalarına bağlı ÖKC'lerden otomatik olarak çıkan (plaka numarası ihtiva eden ve fatura yerine geçen) fişlerle belgelenen satışlarda ise; toplam tutar fatura düzenleme tutarının altında veya üstünde olsa dahi **ayrıca e-Fatura düzenlenmeyecek** ve bu satışlara ait **ÖKC fişlerinin fatura yerine geçen belge olarak kabul edilecektir.**

Nitekim yukarıda belirtilen İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının özelgesi de bu yöndedir.

Dolayısıyla her iki tarafta e-fatura kullanıcısı olursa olsun, taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan satışlar dışında, taşıtlara yapılan ve akaryakıt pompalarına bağlı Ödeme Kaydedici Cihazlardan otomatik olarak çıkan fişler, Fatura yerine geçen belge olarak kabul edilerek ayrıca e-fatura düzenlenmemesi gerektiğinden; Vergi Dairelerince e-fatura alınmadığı gerekçesiyle Özel Usulsüzlük Cezası uygulanamayacaktır.

