

İstanbul, 09 Ekim 2023

## MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

### NO: 2023 / 141

#### KONU

**Akaryakıt ve LPG Piyasası ile Özel Etiket ve İşaret Kullanma Zorunluluğu Getirilen Ürünlere İlişkin Esaslar Hakkında VUK Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmıştır.**

**7318 sayılı “ Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** 30 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Bahse konu Kanun ile aşağıda sayılan Kanunlarda değişiklikler yapılmıştır.(Bakınız,2021/70 sayılı Sirkülerimiz.)

1. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu,
2. 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanunu,
3. 5307 Sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve .....Dair Kanun,
4. 5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu,
5. 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
6. 7226 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.

7318 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ve düzenlemelerle Akaryakıt ve LPG piyasasının yanı sıra özel etiket ve işaret kullanma zorunluluğu getirilen ürünlere ilişkin piyasada rekabet eşitliğinin sağlanması ve kayıt dışı ekonomi ile etkin bir şekilde mücadele edilmesi amaçlanmıştır.

7318 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına; belirli koşullar altında **yedi günlük fatura düzenleme süresini indirme ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmenin** yanı sıra, 4/12/2003 tarihli ve **5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu** ve 2/3/2005 tarihli ve **5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesi uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin (8) numaralı bendinde yer alan hükümler çerçevesinde **teminat alma** yetkisi verilmiştir. Diğer taraftan, bahse konu hükümlerin yanı sıra mezkûr Kanun ile 213 sayılı Kanunun mükerrer 355, 359 ve 367 nci maddelerinde de değişiklikler yapılmıştır.

7318 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar içeren ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleyen **531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** 2 Eylül 2021 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanmıştır.

Tebliğde yasal düzenlemeler hatırlatılarak, tanımlar ve kısaltmaların anlamları belirtildikten sonra;

- Fatura düzenleme süresi,

- 5015 sayılı Kanun ile 5307 sayılı Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlara ilişkin teminat uygulaması,
- Özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal eden mükelleflerde teminat uygulaması,
- Teminat verme zamanı ve yeri,
- Alınacak teminat,
- Alınan teminatın iadesi,
- Ceza uygulaması,
- Akaryakıt ve LPG'ye yönelik faaliyetlerde kaçakçılık suçu ve cezalandırma usulü ile
- Diğer hususlarda açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ düzenlemesi ile ilgili Vergi Usul Kanununun 231 ve mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, **ihrakiye 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.

Bahse konu 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 nci 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. (Bakınız, 2021/143 Sayılı Sirkülerimiz)

7 Ekim 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **553 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile 531 Sıra Nolu Genel Tebliğ'de;

- Alınacak teminat türlerine sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetlerinin eklenmesine,
  - Teminatın iadesi, paraya çevrilmesi ve teminatın haiz olması gereken şartlar ile ceza uygulamasına,
  - Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri örneklerine,
  - Alınan teminatların EPDK'ya bildirilmesine,
- İlişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Anılan Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla

**EK: 553 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**

7 Ekim 2023 CUMARTESİ

**Resmî Gazete**

Sayı : 32332

**TEBLİĞ**

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 531)’NDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 553)**

**MADDE 1-** 2/9/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)’nin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (r) bendinde yer alan “teminat mektupları” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “banka mektubu” ibaresi “banka teminat mektubu veya sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senedi” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrasında yer alan “, bunlar üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması ve” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

“Teminat olarak gösterilecek değerler üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması şarttır.”

“(2) Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri, bu Tebliğ ekindeki (EK 1 ve EK 2) örneklere uygun olarak ilgisine göre bankalar veya sigorta şirketleri tarafından süresiz ve şartsız olarak düzenlenir ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak teyit üzerine kabul edilir.”

**MADDE 4-** Aynı Tebliğin 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “vergi borcunun” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve hakkında devam eden bir vergi incelemesinin” ibaresi eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında yer alan “vergilerin ödenmesi” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve hakkında devam eden bir vergi incelemesi bulunmaması” ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(3) Kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının, alınan teminat tutarının %10’unu aşması halinde, alınmış olan teminat 6183 sayılı Kanunun 56 ncı maddesi hükmü de dikkate alınarak paraya çevrilir ve paranın vergi dairesi hesaplarına intikal ettiği tarih (Türk Lirası cinsinden para olarak alınan teminatlarda ise paranın teminat olarak alındığı tarih) esas alınarak 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesine göre vergi borçlarına mahsup edilir. Ayrıca, mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenir.”

**MADDE 5-** Aynı Tebliğin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Bu Tebliğin 5 inci maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayanlar ile öteden beri faaliyette bulunup ilk defa teminata tabi lisansa sahip olan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı tutarında ceza kesilir.”

**MADDE 6-** Aynı Tebliğin 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “yazı ile” ibaresi “yazıyla veya elektronik ortamda” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 7-** Aynı Tebliğin ekinde yer alan EK 1 ve EK 2 ekteki şekilde değiştirilmiştir.

**MADDE 8-** Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 9-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

[Ekleri için tıklayınız.](#)

