

**Kabule bağlı olan ve bunun
için yazılı bir sözleşme
bulunan söz konusu satışlarda
fatura düzenlenmesindeki yedi
günlük süre kabul tarihinden
itibaren başlayacağı
hakkında..**

Tarih 11/02/2009 **Sayı** B.07.1.GİB.0.02.29/2923-231-570 **Kapsam**



T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.02.29/2923-231-570

KONU :

.....SAN. VE TİC. A.Ş.

.....

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, Şeker Fabrikasının yaptığı ihale sonucunda imzalanan sözleşme kapsamında anılan işletmeye teslim edilen linyit kömürü karşılığında düzenlenen 6 adet faturadan 5 adedinin sözleşmenin 13. maddesi kapsamında düzenlenmediğinden bahisle iade edildiği, yapılan uygulamanın vergi usul mevzuatı açısından uygun olup olmadığı hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanununun 230 ve 231 inci maddelerinde faturanın şekil ve nizamına ilişkin esaslar düzenlenmiş olup, 231 inci maddenin 5 numaralı bendinde de faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi gün içinde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 173 Sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (g) bendinde, kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan satışlarda fatura düzenlenmesindeki yedi günlük sürenin kabul tarihinden itibaren başlayacağına ilişkin açıklama yer almaktadır.

Ayrıca dilekçeniz eki sözleşmenin, **2. maddesinde** denetim, muayene ve kabul komisyonunun oluşturulacağı, muayene ve kabul işlemleri sonucunda muayene ve kabul formu doldurulacağı, **11. maddesinde** teslim edilen her 1.000 tonluk linyit kömüründen alınacak numunelerde kalite uygunluğu için analizler yapılacağı, bunun için muayene raporlarına göre kabul edilen partilerde şartname hükümlerine uygun esas fiyatın belirleneceği, **13. maddesinde** her 1.000 tonluk parti teslimatı sonrası fabrika analiz raporları ve uygun görüşüne göre fabrika kantar tartıları esas alınmak suretiyle, varsa gecikme

cezası ve penalteler de tenzil edilmek suretiyle belgelere dayanarak uygulanacak fiyat üzerinden hesaplanmış nihai faturanın ibrazında fabrika tarafından yükleniciye 15 gün içerisinde ödeme yapılacağı şart altına alınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, anılan işletmeye ihale sonucu linyit kömürlerinin teslimi işlemi kabule bağlı bir satış olmaktadır. Bu nedenle, kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan söz konusu satışlarınızda fatura düzenlenmesindeki yedi günlük süre kabul tarihinden itibaren başlamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

]]>