

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[229-2012/VUK-1- . . .]-1122

22/03/2012

**Konu : Hafriyat sonucu çıkan toprağın
taşınması esnasında taşıma irsaliyesi
bulundurulması ve sevk irsaliyesi
düzenlenmesi hk.**

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, inşaat işi ile iştigal ettiğiniz, ... inşaatı işini aldığınız, bu iş kapsamında hafriyatın nakli işinin de yer aldığı, nakliyenin şirketinize ait iş makineleri ve kamyonları ile yapılabileceği gibi alt taşeronlara da yaptırılabilceği belirtilerek, hafriyat alanından çıkarılan toprağın taşınması esnasında şirketiniz ve alt taşeron firmalar tarafından taşıma irsaliyesi ve sevk irsaliyesi düzenlenip düzenlenmeyeceğine ilişkin görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Faturanın Tarifi" başlıklı 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 belirtilmektedir.

Aynı Kanun'un "Faturanın Şekli" başlıklı 230'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında; malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesinin ve bu irsaliyenin taşıtta bulundurulmasının zorunlu olduğu, malın, bir mükellefin birden çok iş yerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir alıcıya gönderildiği hallerde de, malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanmasının gerekli olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanunun "Faturanın Nizamı" başlıklı 231'inci maddesinin 5'inci fıkrasında; faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı belirtilmektedir.

Mezkur Kanunun 240'ıncı maddesinde ise; "...A) Taşıma irsaliyeleri: Ücret karşılığında eşya nakleden bütün gerçek ve tüzel kişiler naklettikleri eşya için, 209'uncu maddede yazılı bilgilerle, sürücünün ad ve soyadı ve aracın plaka numarasını ihtiva eden ve seri ve sıra numarası dahilinde teselsül eden irsaliye kullanmak zorundadırlar. Bu irsaliyenin bir nüshası eşyayı taşıtırana, bir nüshası eşyayı taşıyan aracın sürücüsüne veya kaptanına verilir ve bir nüshası da taşımayı yapan nezdinde saklanır. Bu bent hükmü nakliye komisyoncuları ile acenteleri de kapsar." ,

hükümleri yer almaktadır.

Madde hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, mal sevkiyatı yapan veya yaptıran alıcı veya satıcıların sevk irsaliyesi, ücret karşılığında eşya nakledenlerin ise taşıma irsaliyesi düzenlemeleri gerekmektedir.

Bu açıklamalara göre, ihale yoluyla taahhüdünüz altına aldığınız ... inşaatı işinde;

1-Hafriyat sonucu çıkan toprağın naklinin şirketinizce veya taşeronlarca yapılması sırasında ticari mal hareketinden söz edilemeyeceğinden sevk irsaliyesi düzenlenmemesi,

2-Hafriyat sonucu çıkan toprağın naklinin şirketinizin aktifine kayıtlı araçlarla şirketinizce yapılması sırasında, taşıma işinin ... inşaatı işinin bir parçası olmasından dolayı ve ücret karşılığı yapılan müstakil bir taşıma hizmetinden bahsedilemeyeceğinden taşıma irsaliyesi düzenlenmemesi,

3-Hafriyat sonucu çıkan toprağın naklinin alt taşeron firmalara ücret karşılığında yaptırılması halinde sadece ücret karşılığında taşımayı yapan bu firmalar tarafından her bir taşıma için taşıma irsaliyesi düzenlenmesi ve araçta bulundurulması gerekmektedir. Taşeronlara yaptırılacak olan taşıma işinin fiyatının toplu olarak belirlenmiş olması hâlinde, her bir taşıma irsaliyesinde taşeronla yapılan sözleşmeye atıfta bulunularak, bu duruma ilişkin açıklama ve toplu tutarın yer alması,

4- Hafriyat sonucu çıkan toprağın naklinin ücret karşılığında yaptırılması durumunda işin bitimini takip eden yedi gün içerisinde şirketinize fatura düzenlenmesi,

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.