

Elektronik faturaya sevk irsaliyesi ve sevk tarihinin liste halinde eklenip eklenmeyeceđi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	64597866-105[MÜK.242-2014]-112
Tarih	16.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-105[MÜK.242-2014]-112 16/07/2014

Konu : Elektronik faturaya sevk irsaliyesi ve sevk tarihinin liste halinde eklenip eklenmeyeceđi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;vergi numaralı mükellefi olan şirketinizin buğday, mısır, soya fasulyesi gibi çeşitli hububat ve yağlı tohumların ithali, yurt içi satışı ve acenteliği faaliyetleri kapsamında ticaret borsaları ile ürün ihtisas borsalarına tescil zorunluluğu bulunan ürünlere ilişkin satış faturalarını, yasal düzenlemelere uygun olarak malın teslim tarihinden itibaren azami yedi gün içerisinde düzenlediği, 01.01.2014 tarihinde e-fatura uygulamasına geçmeyi planlamanız nedeniyle yapılan sistem kurulumu çalışmaları sırasında, e- fatura üzerindeki irsaliye numaralarının yazıldığı bölüme azami 30

irsaliye numarasının yazılabildiği belirtilerek; ticaret borsaları ile ürün ihtisas borsalarına tescil zorunluluğu bulunan ürünler ile diğer teslimlere ilişkin olarak, şirketiniz tarafından e-fatura uygulaması kapsamında düzenlenecek e-faturalarda; her bir irsaliye numarası bilgisinin ayrı ayrı gösterilmesi yerine belirli bir aralık belirtilerek düzenlenip düzenlenemeyeceğini (Örneğin "30 ile 90 aralığındaki irsaliyeler" gibi bir ifade ile düzenlenmesi) veya irsaliye numarası bilgilerinin faturadan bağımsız bir kağıtta belirtilerek, e-fatura kapsamında düzenlenen faturanın irsaliye numarası bölümüne "Ekli Liste" ibaresinin yazılıp yazılamayacağı, hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış, 230 uncu maddesinde ise faturanın şekli belirtilmek suretiyle içermesi gereken asgari bilgiler 5 bent halinde sayılmış olup, 5 inci bendinde; faturada, satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarasının yer alması zorunlu kılınmıştır.

Anılan Kanunun 231 inci maddesinin 5 inci bendinde; faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan; anılan Kanunun "*Elektronik ortamdaki kayıtlar ve elektronik cihazla belge düzenleme*" başlıklı mükerrer 242 nci maddesinin 2 numaralı fıkrasının ikinci paragrafında elektronik belge, "*...şekil hükümlerinden bağımsız olarak bu Kanuna göre düzenlenmesi zorunlu olan belgelerde yer alan bilgileri içeren elektronik kayıtlar bütünüdür.*" şeklinde tanımlandıktan sonra, aynı fıkranın son paragrafı ile Maliye Bakanlığı; elektronik defter, kayıt ve belgelerin oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulmasına ve düzenlenmesine izin verilen defter ve belgelerde yer alması gereken bilgileri internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında Maliye Bakanlığına veya Maliye Bakanlığının gözetim ve denetimine tabi olup, kuruluşu, faaliyetleri, çalışma ve denetim esasları Bakanlar Kurulunca çıkarılacak bir yönetmelikle belirlenecek olan özel hukuk tüzel kişiliğini haiz bir şirkete aktarma zorunluluğu getirmeye, bilgi aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu Kanun kapsamına giren işlemlerde elektronik imza kullanım usul ve esaslarını düzenlemeye ve denetlemeye yetkili kılınmıştır.

Bu çerçevede; Vergi Usul Kanununun Maliye Bakanlığına tanıdığı yetkilere istinaden, faturanın elektronik ortamda iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesine ilişkin usul ve esaslara 397, 416, 421 ve 424 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 58 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan yasal düzenlemelere göre; sevk irsaliyelerinin faturalaştırılmasına ilişkin Vergi Usul Kanununda yer alan hükümler sistemden türetilecek e-faturalar içinde uygulanacaktır. Bu nedenle, 01.01.2014 tarihi itibarıyla e-fatura uygulamasına geçecek olan şirketinizin anılan hükümler doğrultusunda sistemden oluşturacağı faturalara sevk irsaliyesi tarih ve numarasını yazması zorunludur. efatura.gov.tr internet adresimizde yer alan UBL-TR kılavuzlarında e fatura üzerinde irsaliye bilgilerinin gösterilmesi gereken alanlar belirtilmiş olup, bu alanlarda herhangi bir kısıt bulunmamaktadır. E fatura uygulamasını entegrasyon veya özel entegrasyon yöntemi ile kullanan mükellefler kılavuzlara göre irsaliye bilgilerinin yer alacağı alan olarak belirlenen "Despatch Document Reference" alanına "sıfırdan sonsuza" (0..∞) kadar ekleme yapabilecektir. E fatura uygulamasını portal yöntemiyle kullanan mükellefler ise manuel olarak fatura oluşturmaları durumunda, sistem e faturaya sadece bir irsaliyeye ilişkin bilgilerin yazılmasını mümkün kıldığından, faturaların birden fazla irsaliyeyi kapsamaması durumunda diğer irsaliyelere ilişkin tarih ve numaraların e-faturanın not bölümünde gösterilebileceklerdir.

Bu itibarla faturada bulunması zorunlu bilgilerin okunmasına engel teşkil etmeyecek ve faturanın esas niteliğini bozmayacak şekilde elektronik fatura üzerinde birden fazla irsaliye numarasına yer verilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, elektronik faturada irsaliye numaralarının belirli bir aralık belirtilerek gösterilmesi mümkün bulunmadığı gibi irsaliye numaralarının elektronik faturaya ek yapılacak ayrı bir belge üzerinde de gösterilmesi mümkün değildir.

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.