

Elektronik fatura kullanma ve elektronik defter tutma hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	70280967-105[Mük.257-2013/10)]-117
Tarih	27.06.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 70280967-105[Mük.257-2013/10)]-117

27/06/2013

Konu : Elektronik fatura kullanma ve elektronik defter tutma

İlgi kayıtlı dilekçede; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında tehlikeli ve tehlikesiz atıkların ıslahı ve bertaraf edilmesi faaliyetinden dolayı kayıtlı mükellef olduğunuz, firmanızın %99,9 unun Kocaeli Büyük Şehir Belediyesine ait olduğunu, mal alışlarınızın hammadde olarak değil bakım onarım işleri için olduğunu ve kamu kuruluşu olarak değerlendirilmeniz gerektiğini belirterek elektronik fatura kullanma zorunluluğunuz olup olmadığı hususunda görüş talep etmektedir.

421 sıra No.lu Vergi Usul Kanunun Genel Tebliği ile Elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen ve 5/3/2010 tarihli ve 27512 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 397) ile anonim ve limited şirketlerin elektronik fatura oluşturmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmelerine izin verilmiştir. 28/6/2012 tarihli ve 28337 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Tebliği (Sıra No: 416) ile de 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun

232 nci maddesi kapsamında fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere elektronik fatura uygulamasından yararlanma hakkı tanınmıştır.

Anılan Tebliğ ile;

-5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında **madeni yağ lisansına** sahip olan,

-Madeni yağ lisansına sahip olanlardan 2011 takvim yılında **mal alan** mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olan,

Mükelleflere elektronik fatura kullanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilmiştir.

Öte yandan, anılan tebliğin "Kapsama Giren Mükellefler" başlıklı 3.1.2 nci bölümünde; "Bu Tebliğ kapsamında zorunluluk getirilen mükelleflerden mal alan 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır." denilmiştir.

Yine elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükelleflere ilişkin açıklamaların yer aldığı 58 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın, 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 25 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacakları, lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesinin zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde mahalli idarelerin tanımı "Yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareleri" şeklinde yapılmıştır.

Ancak, 421 sıra No.lu Vergi Usul Kanunun Genel Tebliğinde belirtilen elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu dışında tutulan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının arasında bulunmadığınız tespit edildiğinden madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde her hangi bir şekilde mal alımı yapmanız ve 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olmanız halinde elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma uygulamasına dahil olma zorunluluğunuz bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026