

Merkez iş yerinden şubeye üretimde kullanılmak üzere gönderilen hammadde için fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-673
Tarih	08.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-673

08/06/2011

Konu : Merkez iş yerinden şubeye üretimde kullanılmak üzere gönderilen hammadde için fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, taş ocağı işletmeciliği ile mıcır üretimi yapmakta olduğunuz, ...'da 29.01.2010 tarihinde tescil ettirerek bir şube açtığınız, şubenizde üreteceğiniz hazır betona ilişkin hammaddeyi (mıcır) ana işletmenizden temin etmekte olduğunuz, hazır beton üretiminizin en büyük girdilerinden mıcır kaleminin vergisel yönden nasıl işleme alınacağı ve şubenize fatura kesip kesemeyeceğiniz konularında görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 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 vesikadır."

"Faturanın Şekli" başlıklı 230 uncu maddesinin 5 inci fıkrasında;

"Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, (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 düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.)

Malın, bir mükellefin birden çok iş yerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de, malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanması gereklidir. Bu bentte yazılı irsaliyeler hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, bu madde hükmü ile 231 inci madde hükmü uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

..."

"Fatura Kullanma Mecburiyeti" başlıklı 232 nci maddesinde "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler;

1-Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara,

2-Serbest meslek erbabına,

3-Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara,

4- Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere,

5- Vergiden muaf esnafa,

Sattıkları emtia veya yaptırdıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin (01/01/2011 tarihinden itibaren 402 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca) 700 TL'yi geçmesi veya bedeli (01/01/2011 tarihinden itibaren 402 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca) 700 TL'den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya iş yapanın fatura vermesi mecburidir."

"Maliyet Bedeli" başlıklı 262 nci maddesinde; "Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder." hükmü yer almaktadır.

"Emtia" başlıklı 274 üncü maddesinde ise, satın alınan veya imal edilen emtianın maliyet bedeli ile değerlendirileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, merkezinizden hammadde olarak kullanılmak üzere şubenize gönderilecek malların sevk irsaliyesi ile sevk edilmesi gerekmekte olup, ayrıca fatura düzenlemenize gerek bulunmamaktadır. Diğer taraftan, şubenizden yapılan satışlar için Vergi Usul Kanununun 231 inci maddesi uyarınca yedi günlük süre içerisinde fatura düzenleneceği tabiidir.

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.

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