

## Elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu bulunan mükelleflerin hk.

|                   |                                     |
|-------------------|-------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                              |
| <b>Kanun</b>      | VERGİ USUL KANUNU                   |
| <b>Özelge no</b>  | 27575268-105[Mük.242-2013-244]-1250 |
| <b>Tarih</b>      | 27.11.2013                          |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 27575268-105[Mük.242-2013-244]-1250

27/11/2013

Konu : Elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu bulunan mükelleflerin hk.

İlgi özelge talep formunuzda; ... Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, 58 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerine ekli listede yer alan 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükellefler ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden 2011 yılında mal alan ve ilgili Tebliğde belirlenen brüt satış hasılatına sahip olan mükelleflere elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğunun bulunduğu belirtilerek,

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliğe haiz, özel bütçeli bir kuruluş olan ve 31/12/2012 tarihli ve 28514 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 2013 yılı Merkezi Bütçe Kanununda E sayılı cetvelinde yer alan ve gelirlerinden Hazineye pay aktarılması nedeniyle Kamu İktisadi

Kuruluş gibi değerlendirilen kurumunuzun 2011 yılı brüt satış hasılatının 40.842.534,64-TL'sinden 80.858,13-TL'nin üretimi yapılmayan ancak stoklardan yapılan şarap geliri olması ve 2011 yılında yaklaşık kesilen 113.000 adet satış faturasından sadece 59 adet faturanın şarap satışı ile ilgili olması nedeniyle elektronik fatura kullanma zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "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 Malî 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.

Kamu iktisadi Kuruluşları 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında; "Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticarî, sınai ve ziraî işletmeler iktisadî kamu kuruluşudur." şeklinde tanımlanmıştır. İlgili maddenin birinci ve ikinci fıkralarında ise sermaye şirketleri ve kooperatifler sayılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda; ... iktisadi kamu kuruluşu kapsamında olduğundan (5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2. Maddesinin birinci ve ikinci fıkraları dışında kaldığından) **elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu bulunmamaktadır.**

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