

İşyeri merkezi ve şubelerinde e-fatura uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[Mük 257-2012/VUK-1- . . .]-2362
Tarih	10.10.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[Mük 257-2012/VUK-1- . . .]-2362

10/10/2014

Konu : İşyeri merkezi ve şubelerinde e-fatura uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile, e-fatura kullanma zorunluluğu olan firmanızın Kayseri Serbest Bölgesinde şubesi bulunduğu, merkez ve şube olarak aynı vergi kimlik numarasının kullanıldığı, şubenizin KDV mükellefiyeti bulunmadığından KDV'li olarak kesilen alış faturalarının indirim konusu yapılamadığı, bundan dolayı merkez ve şube işlemlerini ayırmanız gerektiği, ancak aynı e-fatura sisteminin kullanılmasının buna olanak tanımadığı, serbest bölge işlemlerinizde kağıt ortamında fatura düzenlenmesine devam edilmesinin uygun olacağının düşünüldüğü belirtilerek serbest bölgede bulunan şubenizden yapılmakta olan alış ve satış işlemlerinizde e- fatura kullanma mecburiyetinizin bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 229 uncu maddesinde faturanın tarifi yapılmış olup 231 inci maddesinin 1 inci fıkrasında aynı müessesenin muhtelif şube ve kısımlarında her biri aynı numara ile başlamak üzere ayrı ayrı fatura kullanıldığı takdirde bu faturalara şube ve kısımlarına göre şube veya kısmın isimlerinin yazılmasının veya özel işaretle seri ve tefriki yapılmasının mecburi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 3 üncü bendinde Maliye Bakanlığının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu şekilde tutulacak defter ve kayıtların kopyalarının Maliye Bakanlığında veya muhafaza etmekle görevlendireceği kurumlarda saklanması zorunluluğu getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esaslarını belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile anonim ve limited şirketlerin elektronik fatura oluşturmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmelerine izin verilmiş, 416 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Kanunun 232'nci maddesi kapsamında fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere elektronik fatura uygulamasından yararlanma hakkı tanınmış,

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de bazı mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1.3 üncü maddesinde yapılan değişiklik ile elektronik fatura düzenleme mecburiyeti bulunan mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları 01/04/2014 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak gönderme ve alma zorunluluğu getirilmiştir.

Bu itibarla, elektronik fatura kullanma zorunluluğu olan firmanızın elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan kullanıcılara ya da serbest bölgede ve kurumunuz vergi mükellefiyeti altında bulunan şubenize düzenleyeceği faturalar ile serbest bölgedeki şubenizden elektronik fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenleyeceği faturaların 01/04/2014 tarihinden itibaren elektronik fatura olması zorunluluğu bulunmaktadır.

Bununla birlikte, düzenlenen faturada merkez/şube ayrımının yapılabilmesi mümkün olup, portal kullanıcıları için manuel giriş yapılması gerekiyorsa fatura alıcısı veya göndericisi kısmının ad - soyad/ünvan bölümüne merkez ya da şube olduğu bilgisi girilebilecek ve ilgili şube veya merkezin adres bilgileri eklenebilecektir. Ancak fatura düzenlenirken portal kullanıcısı olduğu halde manuel giriş

yapmayıp yükleme modülü kullanılıyorsa veya kullanıcı tarafından entegrasyon veya özel entegrasyon yöntemlerinden biri seçilmişse merkez/şube ayrımının gösterilebileceği alan "UBL-TR Ortak Elemanlar" Teknik Klavuzunda belirtilmiş olup, buna göre Klavuzun 2.2.20 Party bölümünde açıklandığı gibi "**AgentParty**" alanına ilgili şubenin bilgileri girilebilecektir.

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