

Vergi Usul Kanunu Uygulamaları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	72788441-105-19
Tarih	17.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ VE USUL MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 72788441-105-19 17/04/2014

Konu : Vergi Usul Kanunu Uygulamaları

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzla, firmanızın 2011 yılında 10 Milyon ciroyu geçtiği, tebliğde belirtilen firmalardan ... 2011 yılında mal satışı yaptığınızı, satışını yaptığınız mallarla ilgili anılan firmadan satış iskontosu, fiyat farkı ve satış iadeleri olmak üzere fatura girişleri olduğu, mal alışınızın olmadığı belirtilerek, elektronik fatura ve elektronik defter kullanmak zorunda olup olmadığınız hakkında bilgi talep edilmektedir.

14.12.2012 tarih ve 28497 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde elektronik fatura ve elektronik defter kullanma zorunluluğunda olan mükellefler belirtilmiş olup bu kapsamda;

- 04/12/2003 tarih ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar,

- Madeni yağ lisansına sahip olanlardan mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

- 06/06/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler,

- (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

elektronik fatura ve elektronik defter kullanmak zorundadır.

Ayrıca konuya ilişkin olarak yayımlanan 58 No.lu V.U.K. 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 olacaklardır. Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden 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 10 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Bu kapsamda alış yapanların tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir

Madeni yağ lisansına sahip olan ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden sadece mal alışları bulunan mükellefler Genel Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Hizmet alımları kapsam dahilinde değildir.

Mükellefler brüt satış hasılatlarının hesaplanmasında, sadece madeni yağ, tütün, alkol veya kolalı gazoz satışları değil gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatına göre zorunluluk kapsamına alınacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre; satış iskontosu işlemi, bir mal veya hizmet satışı olması halinde satışı yapan mükellef tarafından fatura üzerinde yapılabilecek bir indirim işlemi olup, alıcının satış iskontosu ile ilgili fatura düzenleme ihtimali bulunmamaktadır.

Bununla birlikte; satış yaptığınız mallara ilişkin olarak söz konusu firmadan tarafınıza , **fiyat farkı** ve **satış iadeleri** adı altında kesilen faturalar ise mal alımı olarak nitelendirilemeyeceğinden elektronik

fatura ve defter kullanma zorunluluđunuz bulunmamaktadır.

Ancak ; 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden mal alımınızın olması ve brüt satış hasılatınızın 2011 yılı için belirtilen haddi aşması halinde elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmeniz gerektiği 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