Ekonomi Bakanlığının 30.06.2014 tarihli ve 120004881 sayılı yazısı (DİR kapsamında e-fatura kullanımı hk.)

T.C. - Ticaret Bakanlığı - Gümrükler Genel Müdürlüğü - 30.06.2014 Tarihli 120004381 Sayılı Yazı - E-fatura Hakkında Yazı

T.C.

EKONOMİ BAKANLIĞI

İhracat Genel Müdürlüğü

Sayı : 31429883/ 105.1/ TELEFAKS

Konu : E-fatura hk.

30.06.2014/120004381

- TÜRKİYE İHRACATÇILAR MECLİSİ GEN. SEK. -İSTANBUL

- TÜM İHRACATÇI BİRLİKLERİ GENEL SEKRETERLİKLERİNE

Bazı ihracatçı Birlikleri Genel Sekreterliklerden ve firmalardan alınan muhtelif yazılardan. Bakanlığımızca Dahilde işleme Rejimi uygulamaları kapsamında talep olunan fatura asılları ile Maliye Bakanlığı tarafından uygulamaya konulan elektronik fatura düzenlemesi hususlarına ilişkin tereddüt hasıl olduğu tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere, İhracat: 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin "Yurt içi alımlar" başlığını taşıyan 7 nci maddesi uyarınca, dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında ihracı taahhüt edilen işlem görmüş ürünün elde edilmesinde kullanılan hammadde, yardımcı madde, yarı mamul, mamul, değişmemiş eşya ve ambalaj malzemeleri, yurt içinden de temin edilebilmektedir. Bu çerçevede düzenlenen DİİB'lerin ihracat taahhütlerinin kapatılması

safhasında belge sahibinden, yurt içi alış faturalarının asılları da talep edilmektedir.

Ayrıca, ihracat sayılan satış ve teslimlere konu mamullerin üretiminde kullanılan, ithali vergiye tabi ürünlere yönelik olarak uygulanacak dahilde işleme tedbirlerini düzenleyen İhracat: 2005/2 sayılı İhracat Sayılan Satış ve Teslimler Hakkında Tebliğ uyarınca düzenlenen D3 kodlu DİİB'lerin taahhütlerinin kapatılması esnasında, fatura ile teslimat yapılan faaliyetlerde, üzerinde DİİB tarih ve sayısı kayıtlı, alıcı firma tarafından üzerine teslim alındığına ilişkin şerh düşülerek tasdik edilen satış faturası asılları talep edilmektedir.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan ve elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen 397 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile anonim ve limited şirketlerin elektronik fatura oluşturmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmelerine izin verilmiş, ayrıca anılan Tebliğde değişiklik yapan 416 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Tebliğ ile de 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesi kapsamında fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere elektronik fatura uygulamasından yararlanma hakkı tanınmıştır.

Yine anılan Bakanlık tarafından yayımlanan 421 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mükelleflerin vergi kanunlarına uyumlarının artırılması ile kayıt dişiliğin izlenerek önlenmesi amacıyla, elektronik fatura kullanma ve elektronik defler tutma zorunluluğu getirilmiş olup, mezkur Tebliğ ile 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde yapılan değişikliklerle, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren elektronik fatura göndermelerinin ve almalarının zorunlu olduğu, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edecekleri hususları düzenlenmiştir. Ayrıca, yine 421 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemeyecekleri, düzenlemeleri halinde kâğıt ortamında düzenlenen bu faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hususuna yer verilmiştir.

Bu çerçevede, Maliye Bakanlığı tarafından e-fatura uygulamaları hakkında yürürlüğe konulan mevzuat ve uygulamalar ile Bakanlığımızca yürürlüğe konulan ve yukarıda zikredilen

düzenlemeler kapsamında faturalara ilişkin hususlar dikkate alınarak, e-fatura uygulamaları için yukarıda anılan hususlarda Maliye Bakanlığı yetkilileri ile yapılan görüşmeler neticesinde, taraflar arasında bir web servis kurulumunun sağlanmasına yönelik karar alınmış olup, konuyla ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Bu itibarla, Bakanlıklar arasında anılan hususta yürütülen çalışmaların tamamlanmasına kadar elektronik olarak düzenlenen faturaların yukarıda anılan mevzuat kapsamında işleme esas alınmaması gerekmektedir.

Bilgileri ve keyfiyetin tüm üyelerinize ivedilikle duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

Veysel PARLAK

Bakan a.

Genel müdür T.

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.