

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
SAKARYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 41931384-105[Mük.242-2013-17]-33

03/09/2013

Konu : Süt ürünleri imalatı ve toptan ticareti
nedeniyle E-fatura sistemine geçiş
zorunluluğu bulunup bulunmadığı hk.

İlgide kayıtlı yazınız ile, süt ürünleri imalatı ve toptan ticareti işi ile iştirak ettiğinizi, 2011 yılı net satış cironuzun 18.664.310,65-TL olduğunu, yaptığınız işin nevisi nedeniyle e-fatura sistemine geçme zorunluluğunuzun bulunmadığını, ancak müşterileriniz arasında ... gibi firmalara yaptığınız satışların zaman zaman iade edilmesi ve bu kapsamda iade alınan mallar nedeniyle, e-fatura kullanma zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı hakkında Başkanlığımız görüşü istenilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 242'nci maddesinin iki numaralı fıkrası ile Bakanlığımıza verilen yetkiye istinaden yayımlanan ve elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen 397sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik fatura oluşturmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmelerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Bununla birlikte 397 sıra numaralı Vergi Usul kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapan 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile " 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar" ile "4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar." elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir.

Buna göre sattığınız malların iadesi nedeniyle kurumunuza düzenlenen iade faturaları mal alışı kapsamında değerlendirilemeyeceğinden e-fatura kullanma zorunluluğunuz 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.