



T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı Uygulama ve Veri
Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Sayı: E-82690061-220.02-75973
Konu: Döner Sermayeli İşletmelerin
e-Fatura Uygulamasına Geçiş
Zorunluluğu Hk.

30.06.2021

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞINA
(Muhasebat Genel Müdürlüğü)

İlgi : 24/06/2021 tarihli ve 3 87428 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş ve özetle, Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin aynı vergi kimlik numarası altında 41 birimin faaliyet gösterdiği, bu birimlerden sadece Üniversite Hastanesinin, Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucusu olduğu ve Sosyal Güvenlik Kurumuna fatura düzenlediği belirtilerek " Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: 509) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 526)" kapsamında e-Fatura uygulamasına geçişinin öngörüldüğü ancak 509 nolu Tebliğde döner sermayeler sayılmamış olmakla birlikte, Bakanlığımızca (Muhasebat Genel Müdürlüğü) 2013 yılından bu yana işletilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMİS) yürütülen iş ve işlemlerin, döner sermayeli işletmeler için 2021 yılı içerisinde belli bir takvim doğrultusunda Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine (BKMYBS) geçişinin planlandığı, 12.03.2021 tarihinde açıklanan "Ekonomi Reformları" çerçevesinde döner sermayelerin 2022 yılı bütçesinden başlamak üzere aşamalı olarak merkezi yönetim bütçesine dahil edilmesinin düşünüldüğü, bu çerçevede döner sermayelerin e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu hususunun, söz konusu işletmelerin BKMYBS sistemine geçişlerinin tamamlanarak kamu e-Fatura uygulamasına dahil edilinceye kadar ertelenmesi konusunda Başkanlığımızdan görüş istediğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere; 509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ise konuyla ilgili olarak "IV. 1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün (c) bendinde;

"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 e-Fatura uygulamasından yararlanma zorunluluğu, usul ve esasları Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce tespit edilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi çerçevesinde belirlenir." şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2'nci maddesinde; "İktisadi kamu kuruluşları: Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmeler iktisadi kamu kuruluşudur." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan; "IV2.4.1. e-Fatura Uygulamasına Dâhil Olan Mükelleflerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünde;

"14/12/2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:421) ile 20/06/2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmî Gazetede

yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:454)'nde yer alan açıklamalara göre, e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına bu Tebliğin yayım tarihi itibarıyla geçmiş olan mükellefler (faaliyetleri gereği fatura yerine geçen diğer belgeler düzenleyenler hariç) 1/1/2020 tarihine kadar, bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren isteğe bağlı olarak ya da bu Tebliğin "IV. 1.4" numaralı bölümü ile e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle e-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin ise, bu Tebliğin "IV.1.5." numaralı bölümünde belirtilen süreler içinde ve/veya e- Fatura uygulamasına isteğe bağlı olarak dahil oldukları süre içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri faturaları, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur." açıklamaları bulunmakta olup, e-Fatura uygulamasına geçen mükelleflerin e-Arşiv uygulamasına de geçmeleri gerektiği vurgulanmıştır.

Öte yandan; ilgili Tebliğin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar" başlıklı bölümünde ise;

"e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur..." açıklamaları mevcuttur.

Ayrıca kamuya düzenlenen faturaların elektronik ortamda gönderimine ilişkin açıklamalara www.ebelge.gib.gov.tr adresinde yer alan "Kamu Harcama Süreçlerinde UBL-TR e-Fatura Uygulaması" teknik kılavuzunda yer verilmiş olup, kamu kurumlarına düzenlenen faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi uygulaması süreci Muhasebat Genel Müdürlüğü ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yürütülmektedir. Bu süreçte GİB e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olan vergi mükellefleri, merkezi yönetim kapsamında yer alan ve Muhasebat Genel Müdürlüğü (MGM) tarafından geliştirilen Yeni Harcama Yönetim Sistemini (MYS) kullanan kamu idareleri ve bunlara bağlı harcama birimleri adına, GİB e- Fatura Uygulaması aracılığı ile e-Fatura düzenleyip gönderebilmektedirler.

Bu kapsamda ilgili Kılavuzun "2. Kamu İdarelerine e-Fatura Gönderimi" başlıklı bölümünde ise; mezkur tebliğin "V.7. e-Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenebileceği Haller" başlıklı bölümünün "ç" bendi hükmüne atıf yapılarak kamuya düzenlenen faturaların e-Fatura olarak düzenlenme zorunluluğunun bulunmadığı, kamu idarelerinin e-Fatura Uygulamasına geçişi sürecinde, gerek özel entegratörlerin, gerekse de kendi bilgi işlem sistemlerini entegre etmek suretiyle e-Fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin, bu kılavuzda açıklanan usul ve esaslara uygun geliştirmeleri yapana ya da bu kılavuzda aksi belirtilene kadar, e-Fatura mükellefi kamu idareleri adına e-Arşiv ya da kağıt fatura düzenlemelerinin de mümkün bulunduğu, yine söz konusu hüküm kapsamında, e-Fatura düzenleyici kamu idarelerinin e-Fatura mükellefiyeti bulunmayanlar adına bu kılavuzda açıklanan usul ve esaslarda bir değişiklik yapılanaya kadar kağıt fatura düzenlemeye devam edebilecekleri. Mezkur Genel Tebliğin IV2.4.3 bölümünde yapılan düzenlemeler kapsamında e-Arşiv Fatura düzenlemelerine de gerek bulunmadığı bilgisine yer verilmiştir.

Buna göre; konuyla ilgili olarak Başkanlığımıza yönetilen bu tür sorularda Bakanlıklara ve Üniversitelere bağlı Döner Sermaye İşletmelerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 2 inci maddesi kapsamında İktisadi Kamu Kuruluşu tanımına uyduğu görüldüğünden, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde Genel Müdürlüğünüzce bir düzenleme yapılanaya kadar e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Öte yandan; bu kapsamdaki kamu kurum ve kuruluşlarının, vergiler dahil toplam tutarı 30.000 TL (alıcı vergi mükellefi ise vergiler dahil toplam tutar 5000 TL) üzeri satışları için de Genel Müdürlüğünüzce düzenleme yapılana kadar Başkanlık e-Belge Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura düzenleme zorunluluğu da bulunmamakta olup, isteğe bağlı olarak ilgili e-Belge Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura düzenlenebileceği tabiidir.

Ayrıca söz konusu Döner Sermaye İşletmelerinin tarafınızca e-Belge uygulamalarına geçirilmesi halinde ilgili işletmelere e-Arşiv Fatura düzenlenebileceği gibi kağıt fatura düzenlenmesinde de herhangi bir sakınca bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Şahin Engin UYSAL
Başkan a. Gelir İdaresi Grup Başkanı