

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 11**KONU: İRSALİYELİ FATURA KULLANIMI İLE İLGİLİ DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN KONULAR HK.**

İrsaliyeli fatura kullanan firmalar ile irsaliyeli fatura kullanmaya yeni başlayacak firmaların uygulamaya başlama ve uygulama esnasında yaşanan sıkıntılar nedeni ile bu konularda dikkat edilmesi gereken hususlar bu sirkülerimizin konusunu oluşturmuştur.

I YASAL DÜZENLEME:

Mükelleflerin faaliyetlerini aksatmadan yürütmelerini sağlamak ve uygulamayı kolaylaştırmak amacıyla, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak **211-232 Sayılı VUK.Tebliği ile**; fatura ve sevk irsaliyesinin ayrı belgeler olarak değil, isteyen mükellefler açısından "irsaliyeli fatura" adı altında tek belge olarak düzenlenmesi ve kullanılması esası getirilmiştir.

II-DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR:

Sattıkları mallar dolayısıyla Vergi Usul Kanununun 231 nci maddesinin 5 numaralı bendinin mükelleflere tanıdığı, malın tesliminden itibaren faturanın yedi gün içinde düzenlenmesi imkanından vazgeçerek, bu yükümlülüğü derhal yerine getirmek isteyen mükellefler, fatura ve sevk irsaliyesini ayrı ayrı düzenlemeksizin, diledikleri takdirde, aşağıda sıralanan esaslara uygun olarak "irsaliyeli fatura" düzenleyebileceklerdir.

a) Mükellefler, faaliyetleriyle ilgili olarak irsaliyeli fatura kullanmalarının yanısıra, bundan böyle fatura ve sevk irsaliyesini ayrı ayrı da kullanabileceklerdir. (**232 Sayılı VUK.Tebliğ ile**)

Satılan malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşındığı hallerde, satıcı tarafından irsaliyeli fatura düzenlenebileceği gibi ayrı ayrı fatura ve sevk irsaliyesi de düzenlenebilecektir. İrsaliyeli fatura düzenlenmesi halinde ayrıca sevk irsaliyesi aranmayacaktır.

Teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde ise, sevk irsaliyesi alıcı tarafından tanzim edilecektir.

b) "**İrsaliyeli Fatura**" uygulamasını seçen mükelleflerden mal satın alan mükelleflerin, bu malları taşımaları veya taşıttırmaları esnasında "**irsaliyeli fatura**" bulunması halinde, bunların "**sevk irsaliyesi**" düzenleme yükümlülükleri yoktur.

c) Örneği ilgili tebliğ ekinde yer alan "**irsaliyeli fatura**", mükellefler tarafından anlaşmalı matbaalarda fatura ölçülerinde bastırılacaktır. "**İrsaliyeli Fatura**"larını anlaşmalı matbaalarda bastırılması ve kullanılmasında "**Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik**" ve "**164 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**" hükümlerine uyulacaktır. Bununla birlikte, "**irsaliyeli fatura**"nın altında, "**Bu belgenin sevk edilen malla birlikte bulunması halinde ayrıca sevk irsaliyesi aranmaz.**" ifadesine yer verilecektir.

d) Malı satan mükellefler "**İrsaliyeli Fatura**" yı **en az üç örnek olarak** düzenleyeceklerdir. En az üç nüsha düzenlenmeyen "**irsaliyeli fatura**"lar hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

"**İrsaliyeli Fatura**"nın **iki nüshası mutlaka malı taşıyan araçta bulundurulacak**, yoklama ve denetimlerde "**irsaliyeli fatura**"nın iki nüshası da ibraz edilecektir. Denetim elemanları, kendilerine ibraz edilen "**irsaliyeli fatura**"nın bir nüshasına adını, soyadını ve ünvanını yazdıktan sonra tarih belirterek mühürlüyüp imzalayacak ve ilgiliye iade edecekler, diğer nüshasını da Maliye ve Gümrük Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Vergi İstihbarat Şubesine gönderilmek üzere Defterdarlıklara tevdi edeceklerdir.

e) "**İrsaliyeli fatura**" da;

1-Faturayı düzenleyenin adı, ticari ünvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası,

2- Malın nev'i, miktarı, fiyatı ve tutarı ile nereye ve kime gönderildiği;

3-Müşterinin adı, ticari ünvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası,

4-Faturanın seri ve müteselsil sıra numarası,

5- **Düzenleme tarihi ve saati** ile anlaşmalı matbaa ile ilgili bilgilere yer verilecektir.

6- Mersis numarası.

Bu bilgilerin eksik olması halinde "irsaliyeli fatura" hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

f-Aynı müessesenin birden çok işyerlerinin veya şubelerinin bulunması ve bunlar arasında mal sevkiyatının yapılması halinde, bu taşıma işlemleri için yalnızca **sevk irsaliyesi düzenlenmesi yeterli olacaktır.** (Birden çok işyerlerinin veya şubesi ve bunlar arasında mal sevkiyatı yapan firmalar bu uygulamadan yararlanabilmesi için hem irsaliyeli faturalarının hem de irsaliye ve faturalarının ayrı ayrı bulunması gerekmektedir)

g-Bu Tebliğlerle yapılan düzenlemeler dışında, fatura ve sevk irsaliyesine ilişkin olarak daha önce yapılan düzenlemeler yürürlükte olup, uygulanmasına devam olunacaktır.

III- İrsaliyeli fatura kullanan firmalar ile irsaliyeli fatura kullanmaya yeni başlayacak firmaların uygulamada sorun yaşamaması için Müşavirliğimizin Önerisi;

Firmaların Satış bölümü , Muhasebe bölümünde bu konu ile ilgili personele eğitim verilmesi ,bölüm prosedürlerine bu sirkülerde belirtilen içeriğin ilave edilmesi ile fatura düzenleme programlarının tebliğ hükümlerine göre revizyonunu sağlamalıdır.

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.