

Sirküler No : 2023/57

07.10.2023, Bursa

Konu : Şarj Ağı İşletmecisi Tarafından Uygulanan Şarj Hizmetine İlişkin Bilgiler İle Bu Hizmet Karşılığında Düzenlenen Faturada Yer Alan Bilgilerin Elektronik Ortamda Alınmasına ve Fatura Düzenleme Süresine İlişkin Usul ve Esaslar ile Şarj Ağı İşletmeci Lisansı Alan Mükelleflerin E-Faturaya Geçiş Zorunluluğu Belirlenmiştir.

A-07.10.2023 tarih ve 32332 Sayılı Resmi Gazete’de 551 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayınlanmıştır. 551 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergiye uyum düzeyi ile vergi güvenliğinin artırılması amacıyla elektrikli araçlara kablolu veya kablosuz elektrik enerjisi aktarımı yapmak üzere lisans alan şarj ağı işletmecisi tarafından uygulanan şarj hizmetine ilişkin bilgiler ile bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgilerin elektronik ortamda alınmasına ve fatura düzenleme süresine ilişkin usul ve esasları, Vergi Usul Kanununun 149. maddesi, 231. maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ve Mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasında dayanılarak belirlenmiştir.

1-Fatura Düzenleme Süresi;

i) VUK’nun 231. ve mükerrer 257. maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, elektrikli araçlara sunulan şarj hizmetine ilişkin faturanın teslim anında düzenlenmesi uygun bulunmuştur.

ii) Ayrıca, şarj hizmeti verilecek kişilerle asgari altı aylık sözleşme düzenlenmesi, verilen her bir şarj hizmetine ilişkin bilgileri içerecek şekilde bir icmal hazırlanması ve bu icmallerin düzenlenecek faturaya eklenmesi ile bu kapsamda verilen şarj hizmetine ilişkin bilgilerin anlık olarak Başkanlık ile paylaşılması şartlarının sağlanmasına bağlı olarak, bu kapsamda verilen şarj hizmetlerine ilişkin olarak yedi günde bir fatura (katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılmamak şartıyla) düzenlenebilecektir. Bu madde hükümleri 02/01/2024 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanacaktır.

2-Sürekli Bilgi Verme Zorunluluğu Getirilenler İle Bildirilecek Bilgiler;

i) Şarj ağı işletmecileri, şarj istasyonlarından gerçekleştirilen şarj hizmetlerine ilişkin bilgiler ile bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgileri anlık olarak elektronik ortamda GİB Teknoloji sistemlerine bildirmek zorundadır.

ii) GİB, birinci fıkra kapsamında sürekli bilgi verme yükümlülüğü getirilenlerin bildirmesi gereken bilgilere ilişkin veri format ve standardı ile bilgi verme zamanı ve dönemini ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak ilgili teknik kılavuzlarla belirlemeye yetkilidir.

3-Sorumluluk ve Ceza Uygulaması;

i) Şarj ağı işletmecileri, elektronik ortamda bildirdikleri bilgilerin doğruluğundan sorumlu oldukları gibi bu bilgileri Başkanlığın belirlemiş olduğu format, standart ve bildirim yöntemine uygun olarak bildirmek zorundadırlar.

ii) Başkanlıkça belirlenen format, standart ve bildirim yöntemi haricinde bildirilen bilgiler kabul edilmeyecek ve bildirim yapılmamış sayılacaktır.

ii) Yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunanlar ile getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında VUK'nun ilgili ceza hükümleri uygulanır.

4-İlk Bildirimin Yapılması;

Bu Tebliğle getirilen sürekli bilgi verme yükümlülüğü kapsamında yapılacak ilk bildirim, bu Tebliğin “Sürekli bilgi verme zorunluluğu getirilenler ile bildirilecek bilgiler” bölümünde belirtilen teknik kılavuzların yayımlanmasını müteakip ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile belirlenen tarihte yapılacaktır.

B-Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 550 Sıra No VUK Genel Tebliği ile şarj ağı işletmeci lisansı alan mükelleflerin e-faturaya geçiş zorunluluğu getirilerek ÖKC kullanma zorunluluğu bulunmayan ve e-fatura, e-arşiv uygulamasına kayıtlı mükelleflerce “nihai tüketici” adına düzenlenecek belgedeki tutar sınırına ilişkin yapılmıştır.

1. Şarj Ağı İşletmeci Lisansı Alan Mükelleflerin E-Faturaya Geçiş Zorunluluğu;

Buna göre,

- e-Fatura uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

- e-Fatura uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir ferdi işletmenin sermaye şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan sermaye şirketi de e-Fatura uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

-07/10/2023 itibarıyla faaliyette bulunanlar 2/1/2024 tarihine kadar, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları tarih itibarıyla başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2. Ökc Kullanma Zorunluluğu Bulunmayan Ve E-Fatura, E-Arşiv Uygulamasına Kayıtlı Mükelleflerce “Nihai Tüketici” Adına Düzenlenecek Belgedeki Tutar Sınırına İlişkin Değişiklik;

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunan ve ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler ile Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerce, vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenlenen e-Arşiv Faturanın “müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası” bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde “NİHAİ

TÜKETİCİ" açıklamasına yer verilerek düzenlenmesi de mümkün olup bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Faturalar perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilmektedir.

Yapılan değişiklikle uygulamada baz alınan vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL lik sınır işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutar baz alınarak uygulanacaktır. 01/11/2023 tarihini itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanacaktır. 2023 yılı için bu tutar 4.400,00-TL dir.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.