



www.pwc.com.tr

e-Dönüşüm Bülteni 2024/30

Kamu e-Fatura Teknik Kılavuzu Güncellenmiştir

11 Ekim 2024

Özet

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 11/10/2024 tarihinde ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanan duyuru ile Kamu e-Fatura Teknik Kılavuzu güncellenmiştir.

Kapsam

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 11/10/2024 tarihinde ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanan duyuru ile Kamu e-Fatura Teknik Kılavuzu güncellenmiştir.

Söz konusu kılavuzda Kamu İdarelerinin e-Fatura Gönderimi ve Alımı başlıklı alanda ilk paragraf,

“GİB e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olan vergi mükellefleri, Muhasebat Genel Müdürlüğü (MGM) tarafından geliştirilen Harcama Yönetim Sistemini (HYS) kullanan kamu idareleri ve bunlara bağlı harcama birimleri adına, GİB e-Fatura Uygulaması aracılığı ile e-Fatura düzenleyip gönderebilir. Bu kapsamda düzenlenen e-Faturalar sadece TEMELFATURA senaryosu kullanılarak iletebilir. TEMELFATURA senaryosu kullanılmaksızın iletilen e-Fatura dokümanları da TEMELFATURA senaryosu ile iletilmiş sayılır. Bu kapsamda gönderilen e-Faturaların ilgili harcama-muhasebe süreçlerinde kullanılmaları için gereken özel entegrasyon ve yazılım altyapısı, MGM tarafından

geliştirilmekte ve işletilmektedir. MGM, HYS'yi kullanan kamu idarelerin açısından özel entegratör rolüne sahiptir.”

şeklinde güncellenmiştir.

Üçüncü başlık “3. Schematron Kuralları ve Açıklamalar” kısmının altına ise aşağıdaki açıklayıcı tablo örneği eklenmiştir.

Tablo - 1
Genel Bütçeli İdarelerde Kullanım Genel bütçeli idarelerde genel olarak 2 vergi kimlik numarası (VKN) alanına aynı bilgiler girilmekle birlikte, yapılan sözleşmelerin esaslarına bağlı olarak değişiklik olabilmektedir. Bu kapsamda, birinci VKN alanına sözleşmeyi imzalamış olan birimin VKN si yazılacak olup ikinci VKN alanına ise hizmetten faydalanan birimin VKN si yazılacaktır. Sözleşmeyi imzalayan ve hizmetten faydalanan birimlerin aynı olması halinde ise iki alana da aynı VKN bilgileri yazılacaktır. <u>Örnek kullanım 1:</u> Milli Eğitim Bakanlığına bağlı bir ilkokulun faydalandığı hizmet için sözleşme ilçe milli eğitim müdürlüğü ile yapılmış ise, birinci VKN alanına ilçe milli eğitim müdürlüğünün VKN bilgisi, ikinci VKN alanına ise hizmetten faydalanan okulun VKN bilgisi yazılacaktır. <u>Örnek kullanım 2:</u> Sözleşme hizmetten faydalanan birim ile yapılmış ise, her iki VKN alanına ilgili birimin VKN bilgileri yazılacaktır. Örneğin, Özalp İlçe Tarım ve Orman Müdürlüğünün hizmet satın alması durumunda iki alana da ilgili birim VKN bilgisi yazılacaktır.
Özel Bütçeli ile Düzenleyici ve Denetleyici İdareler ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüklerinde Kullanım Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumların Katma Değer Vergisi (KDV) mükellefiyeti olmasından dolayı, birinci VKN alanına ilgili kurumun mükellefiyete tabi olduğu VKN bilgisi, 2 nci VKN alanına ise hizmetten faydalanan ve ödemeyi gerçekleştiren birimin VKN bilgisi yazılacaktır. Örneğin; X Üniversitesi Mühendislik Fakültesinin Y şirketinden hizmet satın aldığını varsayımı üzerine, faturanın birinci VKN alanına X Üniversitesi Strateji Geliştirme Başkanlığının VKN bilgisi (mükellefiyete tabi olduğu), ikinci VKN alanına ise X Üniversitesi Mühendislik Fakültesinin VKN bilgisi yazılacaktır. Ancak hizmetten faydalanan ve ödemeyi gerçekleştirecek olan birim X Üniversitesi Strateji Geliştirme Başkanlığı ise her iki VKN alanına da X Üniversitesi Strateji Geliştirme Başkanlığının VKN bilgisi yazılacaktır.

Döner Sermayeli İşletme Müdürlüklerinde Kullanım

Döner sermayeli işletmeler adına düzenlenen faturalarda KDV mükellefiyeti tek bir VKN olabileceği gibi işletme bazında da mükellefiyet bulunabilmektedir.

KDV mükellefiyetinin tek bir VKN olması durumunda, fatura düzenlemesi aşamasında 1. VKN alanına KDV mükellefiyetine tabi olunan VKN bilgisi ve 2. VKN alanına ise ilgili ödemeyi gerçekleştirecek işletmenin VKN bilgisi girilecektir.

KDV mükellefiyetinin işletme bazında olması durumunda, firmaların 2. VKN alanına veri girmesi zorunlu değildir.

Yukarıda belirtilen hususlar doğrultusunda üç duruma dikkat edilmesi gerekmektedir;

- Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlarda VKN alanları farklı olacaktır (mükellefiyete tabi birimin mal/hizmeti satın alması durumunda VKN alanları aynı olacaktır).
- Genel bütçeli idarelerde, sözleşmeyi imzalayan ile hizmetten faydalanan birimin aynı olması durumunda VKN alanlarında aynı bilgiler olacaktır.
- Genel bütçeli idarelerde, sözleşmeyi imzalayan ile hizmetten faydalanan birimin farklı olması durumunda, birinci alana sözleşmeyi imzalayan birimin VKN bilgisi, ikinci alana ise hizmetten faydalanan birimin VKN bilgisi yazılacaktır.
- Döner sermayeli işletmelerde, KDV mükellefiyet durumuna göre 2 VKN alanına veri girişi yapılması gerektiği gibi tek VKN alanına da veri girişi yapılabilmektedir.

İlgili duyuru metnine ve kılavuza aşağıdaki bağlantılar yardımıyla ulaşabilirsiniz.

<https://ebelge.gib.gov.tr/anasayfa.html>

<https://ebelge.gib.gov.tr/duyurular.html>

[https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/Kamu_e-Fatura Teknik Kilavuzu v1.5.pdf](https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/Kamu_e-Fatura_Teknik_Kilavuzu_v1.5.pdf)

Saygılarımızla,

Kontak :Cenk ULU

Unvan : PwC Türkiye Kıdemli Şirket Ortağı

E-posta: cenk.ul@pwc.com

Yasemin Bekgöz

Unvan: PwC Türkiye Şirket Ortağı

E-posta: yasemin.bekgoz@pwc.com

Ömer Bilir

Unvan: PwC Türkiye Şirket Ortağı

E-posta: omer.bilir@pwc.com