

11.10.2023

SİRKÜLER: 2023/45: Elektrikli Araçlara Verilen Şarj Hizmetlerinde Fatura Düzenlenmesi ve Gelir İdaresine Bildirim Konusunda Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlandı

Resmi Gazetenin 7 Ekim 2023 tarihli sayısında yayımlanan 549, 550 ve 551 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile elektrikli araçlara kablolulu veya kablosuz elektrik enerjisi aktarımı yapmak üzere lisans alan şarj ağı işletmecileri ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri tarafından uygulanan şarj hizmetlerine ilişkin fatura düzenlenmesi ve düzenlenen faturada yer alan bilgilerin elektronik ortamda Gelir İdaresine bildirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. Başlıklar itibarıyla yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

A- Şarj İstasyonu İşletmecileri ile İlgili Düzenlemeler

- 1- Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri 509 Seri No.lu VUK Tebliğinde yapılan değişiklik ile e-fatura düzenlemek ve almak zorunda olan mükellefler kapsamına dahil edilmiştir. Bu mükelleflerden 7 Ekim 2023 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 2/1/2024 tarihine kadar, 07 Ekim 2023 tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları tarih itibarıyla başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
- 2- Şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri e-fatura uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında gerçekleştirdikleri mal teslimi ve hizmet ifalarına istinaden VUK gereğince kendilerine düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri, işlemin gerçekleştiği yıla ait fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın, 02.01.2024 tarihinden itibaren elektronik belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura) olarak düzenlemek ve bunları elektronik ortamda iletmek zorundadır.
- 3- 02 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulamaya girmek üzere elektrikli araçlara sunulan şarj hizmetine ilişkin faturanın teslim anında düzenlenmesi zorunlu hale gelmiştir. Ancak,
 - 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 Gelir İdaresi Başkanlığı ile paylaşılması (Bu bildirim konusunda GİB tarafından yayımlanacak teknik kılavuzda düzenleme yapılacak ve ilk bildirim bu kılavuzun yayınlanmasını müteakip ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile belirlenecek)

şartlarının sağlanmasına bağlı olarak, bu kapsamda verilen şarj hizmetlerine ilişkin olarak yedi günde bir fatura (katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılırmak şartıyla) düzenlenebilecektir.

B- Tebliğlerle Yapılan Diğer Düzenlemeler

- 1- Yeni Nesil Pompa Ödeme Kaydedici Cihazlarının ara birim ünitesi ile pompa ünitesi arasındaki bağlantıların **mühürleme işleminin** Gelir İdaresi Başkanlığı ve Türk Standartları Enstitüsü arasında yapılacak protokol çerçevesinde Türk Standartları Enstitüsü tarafından yapılacağı belirtilmiştir (VUK 549 S. No.lu Tebliğ)
- 2- 509 Seri No.lu VUK Tebliği kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken **işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükelleflerin**, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda oldukları belirtilmiştir. (550 S. No.lu Tebliğ)
- 3- 509 Seri No.lu VUK Tebliği kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan **bir ferdi işletmenin sermaye şirketine dönüşmesi halinde**, yeni kurulan sermaye şirketinin de e-Fatura uygulamasına dâhil olmak zorunda olduğu. yeni kurulan şirketin uygulamaya dâhil olma süresinin hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemeyeceği belirtilmiştir. (550 S. No.lu Tebliğ)
- 4- e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunan ve 483 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında belirtilen şartları sağlayarak ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler ile 507 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerce, **vergiler dahil toplam satış tutarı işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara kadar olan** (değişiklik öncesi 500 TL idi) **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 düzenlenebilecek. Bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Faturalar perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilmektedir. (550 S. No.lu Tebliğ)