

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 90192509-220.05-15023

30/06/2017

Konu : Kanıtlayıcı Belge

MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE  
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

İlgi : 21/04/2017 tarihli ve 97828390-805.02.02.02-E.4745 sayılı yazınız.

İlgi yazıda özetle, elektronik biletin ve e-arşiv faturanın Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği kapsamında kanıtlayıcı belge olarak kullanılmasıyla ilgili tereddüte düşüldüğünden bahisle konu hakkında Bakanlığımız (Muhasebat Genel Müdürlüğü) görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, hava yolu ile yurt içi veya yurt dışı yolcu taşımacılığı işi ile iştigal eden mükelleflerin, elektronik ortamda bilet düzenlemeleri, düzenledikleri e-Biletleri muhatabına iletmeleri ile bu belgeleri muhafaza ve ibraz etmelerine ilişkin usul ve esaslar, 25/12/2015 tarihli ve 29573 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 462 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile düzenlenmiştir.

Tebliğin, Elektronik Biletin Elektronik Ortamda Teslimi başlıklı 7 nci maddesinin ikinci fıkrasında; *“Hava yolu firmaları istemeleri halinde, elektronik ortamda oluşturdukları e-Biletleri muhatabına elektronik sertifika ile imzalanmış olarak elektronik ortamda teslim edebileceklerdir. Bu imkândan yararlanmak isteyen mükelleflerin Başkanlıktan elektronik ortamda iletim izni almaları gerekmektedir. Başkanlıktan elektronik ortamda iletim izni alan hava yolu firmaları muhatabı tarafından istenilmesi halinde, düzenledikleri e-Bileti ya da bunu temsil eden belgeyi kâğıt olarak teslim edeceklerdir. e-Biletin ya da bunu temsil eden mali değeri bulunmayan kâğıt çıktının muhatabına verilmesi halinde bunun ayrıca imzalanıp kaşelenmesine gerek bulunmamaktadır.”*, aynı maddenin Elektronik Biletin Kâğıt Ortamda Teslimi başlıklı üçüncü fıkrasında ise, *“Hava yolu firmaları istemeleri halinde, elektronik ortamda oluşturdukları e-Biletleri, muhatabına kâğıt ortamda teslim edebileceklerdir. Bu imkândan yararlanmak isteyen mükelleflerin Başkanlıktan kâğıt ortamda iletim izni almaları gerekmektedir. Söz konusu e-Biletlerin kâğıt ortamda teslim edilmesi halinde hava yolu firmalarınca ayrıca elektronik sertifika ile imzalanmasına gerek bulunmamaktadır. Bu şekilde teslim edilen biletlerin muhatabı tarafından 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca tevsik edici belge olarak kullanılabilmesi için hava yolu firmaları tarafından kaşe/damga tatbik edilmesi; acenteler tarafından ise kaşe/damga tatbik edilmesi ve imzalanması gerekmektedir.”* hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığıyla yapılan görüşmelerde; 462 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile hava yolu firmalarına düzenleyecekleri

\*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (kIaydZ-fcXQfg-NuCv3z-VAXG/a-X96PIX10) kodunu yazınız.

elektronik biletlere ilişkin olarak elektronik teslim ve kâğıt teslim olmak üzere iki şekilde teslim imkânının getirildiği ve bunlardan sadece birisinin kullanılabilmesi, ilgili hava yolu firmasının seçtiği yöntemin ise <http://www.efatura.gov.tr/ebilet Yolculuğu İzn Alanlar.html> adresinden öğrenilebileceği ve elektronik biletin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca gider belgesi olarak kullanımında kaşe/damga tatbikinin yalnızca kâğıt teslim izni verilen hava yolu firmasının biletlerinde zorunlu olduğu, elektronik teslim izni verilen hava yolu firmalarında ise böyle bir zorunluluğun olmadığı ifade edilmiştir.

Buna göre; hava yolu firmalarına ait elektronik biletin ödemeye esas belge olarak kullanılmasında; ilgili firmanın <http://www.efatura.gov.tr/ebilet Yolculuğu İzn Alanlar.html> adresinden hangi teslim yöntemini seçtiğinin kontrol edilmesi gerektiği, elektronik teslim yöntemini seçen firmaların elektronik biletlerinin imzalanıp kaşelenmesine gerek bulunmadığı (yazınız ekinde yer alan hava yolu firmasının elektronik bileti gibi), kâğıt teslim yöntemini seçen firmaların elektronik biletlerinin hava yolu firması tarafından sadece kaşe/damga tatbik edilmesi, acenteler tarafından ise kaşe/damga tatbik edilmesi ve imzalanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Ayrıca, E-Arşiv Fatura konulu 26/07/2016 tarihli ve 14411 sayılı genel yazımıza göre; e-arşiv fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerden mal teslimi veya hizmet ifası durumunda e-arşiv fatura ile ilgili olarak iki kontrol yapılması gerekmektedir. Bu kontrollerden birincisi, idarenize faturayı düzenleyen satıcının öncelikle <http://www.efatura.gov.tr/eArsivKayitliKullanicilar.html> adresinden e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcı olup olmadığının sorgulanması, ikincisi ise e-arşiv fatura üzerinde satıcının kaşesi ile birlikte ıslak imzasının veya noter onaylı hazır (matbu) baskılı imzasının (yazınız ekinde yer alan iki adet e-arşiv fatura da olduğu gibi) bulunduğu kontrol edilmesi olup bunların haricinde e-arşiv faturanın başkaca bir işleme gerek olmaksızın ödeme belgesi ekine bağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Bilgilerini rica ederim.

*(e-İmzalıdır)*

Mahmut VAROL

Bakan a.

Genel Müdür Yardımcısı V.

\*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasabat.gov.tr> adresine girerek (kIaydZ-fcXQfg-NuCV3z-VAXG/a-X96PIX10) kodunu yazınız.