

## E-İRSALİYE UYGULAMA KILAVUZUNDA YAPILAN GÜNCELLEME HAKKINDA BİLGİ NOTU

Gelir İdaresi Başkanlığı Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Bakanlığı tarafından 29.02.2020 tarihinde yayımlanan “e-irsaliye Uygulama Kılavuzu”nda “Mükelleflerden iletilen talepler çerçevesinde yeni saha uygulamaları hakkında soru ve cevaplar eklenmiştir. Güncellenmiş “e-irsaliye Uygulama Kılavuzu 16.07.2020 tarihinde [www.ebelge.gib.gov.tr](http://www.ebelge.gib.gov.tr) sayfasında yayımlanmıştır.

Son duyuru ile e-irsaliye Uygulama Kılavuzuna eklenen güncellemelerde dikkat çeken hususlar;

- a- e-İrsaliye uygulamasından özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla yararlanılması durumunda , e-irsaliyenin Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine iletilmek üzere özel entegratör kuruluşların bilgi sistemlerine iletilmesi fiili sevkiyatın başlatılması açısından yeterli olacaktır.

Özel entegratörler kendilerine iletilen e-irsaliyeyi 15 dakika içerisinde GİB’e iletmek zorunda olacaklardır.

- b- Araca yükleme sırasında dökme mallar veya tartım işlemi yapılamayan mahiyetteki hurda vb. malların sevkiyat miktarı bilinemediği durumlarda e-irsaliyede tahmini miktar belirtilmesi yeterli olacak.
- c- Müşterinin ya da teslim edilecek mal miktarının sevkiyat başlangıcında bilinemediği bazı mal sevkiyatlarında öncelikle “MUHTELİF MÜŞTERİLER” ibareli e-İrsaliye düzenlenecek. e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı müşterilere fiili teslimatlar gerçekleştirildikçe teslim anında ya e-Fatura / e-Arşiv Fatura düzenlenecek ya da müşteri adına yeni bir e-İrsaliye düzenlenecek.
- d- Muhtelif Müşteriler” ibareli olarak sevkiyatı başlatılan “Sıcak Satış” işlemlerinde, müşteriye malların teslim anında veya malları iade alırken e-İrsaliyenin teknik imkansızlıklar nedeniyle düzenlenemediği durumlarda matbu irsaliye kullanılabilecek ve bu irsaliyeler en geç izleyen gün içinde “Matbudan” türünde e-irsaliye olarak girilecektir.
- e- Altyapı eksikliği durumunda e-irsaliyenin düzenleyicisinin VKN/TCKN bilgisi ile e-İrsaliye Belge No’su nun bildirilmesi sevkiyat için yeterli olacak.
- f- İhracat işlemlerinde e-irsaliye uygulamasında e-irsaliye doğrudan yurtdışındaki müşteri adına düzenlenecektir. VKN alanına 10 adet (2) iki (2222222222) girilmek suretiyle e-irsaliye düzenlenecektir.

e-irsaliye uygulama Kılavuzunda yapılan güncelleme yapılan maddeler ve eklenen metinler ise şu şekildedir

### 6 Uygulamadan Yararlanma Yöntemleri

Mükellefler, e-İrsaliye uygulamasından aynı anda yukarıda belirtilen yöntemlerden sadece biri ile yararlanabilirler. Bu durum özel entegratör yöntemini seçenler için aynı anda birden çok özel entegratörle çalışmasına engel teşkil etmez. İşletme yapısı, organizasyon yapısı, işletme bünyesinde kullanılan muhasebe, erp sistemlerinin çeşitliliği vb. nedenlerle mükellefler birden çok özel entegratör kuruluşla birlikte çalışabileceklerdir.

### 9- E-İrsaliye Uygulamasında Yer Alması Gereken Bilgiler,

Bu çerçevede yayınlanan UBL-TR İrsaliye Versiyon 1.2 dokümanında aşağıdaki alanların zorunlu olduğu ayrıca belirtilmiştir.

| UBL Alan Adı | Açıklama                          |
|--------------|-----------------------------------|
| Profile ID   | Kullanılan senaryodur             |
| ID           | Sevk İrsaliyesi Numarası          |
| UUID         | Evrensel Tekil Tanımlama Numarası |

|                                  |                                                                                                        |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IssueDate                        | Düzenleme Tarihi                                                                                       |
| IssueTime                        | Düzenleme Zamanı                                                                                       |
| DespatchAdviceTypeCode           | Sevk İrsaliyesi Tipi kodu                                                                              |
| Signature                        | Mali Mühür/İmza                                                                                        |
| DespatchSupplierParty            | Sevk İrsaliyesindeki malların Sevkiyatını Sağlayan Taraf                                               |
| DeliveryCustomerParty            | Sevk İrsaliyesindeki Malları Teslim Alan Taraf                                                         |
| Shipment                         | Gönderi                                                                                                |
| DespatchLine                     | İrsaliye Kalemleri                                                                                     |
| ID (OrderReference)              | Sipariş Numarası                                                                                       |
| IssueDate                        | Sipariş Tarihi                                                                                         |
| ID (AdditionalDocumentReference) | Referans verilen veya eklenen belgenin sıra numarası                                                   |
| IssueDate                        | Belgenin düzenlenme tarihi                                                                             |
| ID (Signature)                   | Elektronik imza ile ilgili bir referans numarası                                                       |
| Party                            | Satıcı/Alıcı tarafı tanımlar                                                                           |
| PartyIdentification              | Satıcı/Alıcı tarafın vergi kimlik numarası veya T.C. Kimlik numarası                                   |
| PostalAddress                    | Tarafın adresi                                                                                         |
| ID (Shipment)                    | Kargo numarası                                                                                         |
| ShipmentStage                    | Gönderinin hangi aşamada olduğu bilgisi girilir. Ayrıca taşıyıcı (plaka, şoför) gibi detaylar girilir. |
| Delivery                         | Taşıyıcı firma, fiili sevk tarihi ve asıl teslim tarihi bilgisi                                        |

Mükellefler e-İrsaliye üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebilir.

Genel Tebliğ ve UBL-TR İrsaliye Versiyon 1.2 dokümanında zorunlu olan alanların, oluşturulan e-İrsaliye elektronik dokümanında bulunmaması halinde Başkanlık e-İrsaliye uygulamasının şema-şematron kontrollerinden geçmesi mümkün bulunmamaktadır.

Düzenlenen e-İrsaliyelerde söz konusu zorunlu alan bilgilerinin bulunmaması halinde bu belgeler geçersizdir.

## 12 İrsaliye Yanıtı

e-irsaliye uygulamasında aynı e-fatura olan “uygulama yanıtı” gibi işleyen “irsaliye yanıtı” belgesi de mevcuttur. Söz konusu irsaliye yanıtı ile e-irsaliye üzerinde yazan fiili sevk tarihinden itibaren 7 gün içinde e-irsaliye muhteviyatı malların tamamı **kabul yanıtı ile** kabul edilebilir ya da **kısmi kabul yanıtı ile** bir kısım

mallar kabul edilebilir bir kısmı ise reddedilebilir.

Ancak kabul edilmeyen mallarla ilgili olarak ya da alıcının adresinde bulunamaması, başlanmış sevkiyatta alıcıya gidilememesi, alıcının malları kabul etmemesi vb . durumlar nedeniyle malların işletmeye geri getirilmesi ya da malların farklı bir alıcıya sevk edilmesi durumlarında; malı taşıyan ya da taşıttıran tarafından **yeni bir e-İrsaliye düzenlenmesi zorunludur**. Ancak teknik imkansızlıklar nedeniyle (509 SN VUK GT V.7 ve VIII. bölümlerinde yer verilen **teknik zorluklarla/mücbir sebeplerle**) **yeni bir e-İrsaliyenin söz konusu lokasyonda düzenlenemediği durumlarda, üzerinde “e-İrsaliyeye Dönüştürülecektir” ibaresi ile taşıyıcı (şoför adı-soyadı-TCKN) ve araç plaka bilgisinin yazılacağı matbu (matbaa baskılı) sevk irsaliyesi düzenlenerek söz konusu malların geri getirme işlemi gerçekleştirilebilecektir**. Bu şekilde düzenlenen matbu sevk irsaliyeleri **en geç izleyen gün içinde “MATBUDAN” türünde e-İrsaliye olarak ta düzenlenmesi ve bu e-İrsaliye belgesinin ilgili alanında matbu sevk irsaliyelerine ilişkin tarih, belge seri sıra no ve taşıyıcı ile araç plaka bilgilerine de ayrıca yer verilmesi gerekmektedir**. Bu şekilde belge düzenleme uygulaması istisnai bir uygulama olup teknik imkansızlık durumunun tevsik edilebilir mahiyette olması gerekmektedir.

### 13 E-İrsaliye Düzenlenme Süresi

e-İrsaliye belgesinin malın **fiili sevk zamanından önce** düzenlenmesi ve Başkanlık Sistemlerine iletilmesi zorunlu olup bununla birlikte uygulamadan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla yararlanılması halinde ise Başkanlık sistemlerine iletmek üzere özel entegratör kuruluşların bilgi sistemlerine iletilmesi fiili sevkiyatın başlatılması açısından yeterlidir.

Özel entegratör kuruluşların bu durumda kendilerine iletilen e-İrsaliye belgelerinin imzalama ve Başkanlık bilgi işlem sistemlerine iletimini, kendilerine iletim zamanından itibaren azami 15 dakika içinde gerçekleştirmeleri zorunludur

### 15.5 Sevkiyatın Başlatıldığı Lokasyonda Altyapı Ve Teknik İmkânsızlıklar Nedeniyle e-İrsaliye Düzenlenmesinin Mümkün Olmadığı Hallerde Belge Düzeni

Bu gibi durumlarda matbu sevk irsaliyesi ile e-İrsaliye aynı anda düzenlenmesi esas olup, düzenlenen matbu sevk irsaliyesinin üzerinde e-İrsaliyeye ait belge numarası ve belge düzenleme tarihi ve zamanı ile taşıyıcı (şoför adı-soyadı-TCKN) ve araç plaka bilgilerine yer verilecek ve üzerine **“e-İrsaliyesi ayrıca düzenlenmiştir.”** ibaresi yazılacaktır. Bununla birlikte düzenlenebilecek matbu sevk irsaliyesinin bulunmaması halinde, 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği’nde açıklandığı üzere malın sevkini sağlayan kişi ya da kuruma e-İrsaliye belgesinin elektronik ortamda gösterimine olanak sağlayacak gerekli bilgiler(e-İrsaliyenin düzenleyicinin VKN/TCKN bilgisi ile e-İrsaliye Belge No’su) paylaşılacaktır.

### 15.8 Hedefte Sistem Yanıtı Gelmediği (Alıcı Tarafından Sistem Yanıtı Dönülmediği) Durumda Sevkiyat İşlemleri

509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğine göre, malın sevkiyatına başlanması için alıcı tarafından “sistem yanıtının” beklenmesi zorunlu olmayıp bu durumda sadece e-İrsaliyenin Başkanlık sistemlerine başarılı olarak iletilmesi malın fiili sevki için yeterlidir.

Uygulamadan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla yararlanılması halinde ise Başkanlık sistemlerine iletmek üzere özel entegratör kuruluşların bilgi sistemlerine iletilmesi fiili sevkiyatın başlatılması açısından yeterlidir. Özel entegratör kuruluşların bu durumda kendilerine iletilen e-İrsaliye belgelerinin imzalama ve Başkanlık bilgi işlem sistemlerine iletimini, kendilerine iletim zamanından itibaren azami 15 dakika içinde gerçekleştirmeleri zorunludur.

### 15.11 Müşterinin Ya Da Teslim Edilecek Mal Miktarının Sevkiyat Başlangıcında Bilinemediği Bazı Mal Sevkiyatlarında Ve Müşteriye Teslimat Gerçekleştirilirken, İnternet Ve Düzenleme Altyapısının Olmaması Durumunda İzlenecek Yöntem

Müşterinin ya da teslim edilecek mal miktarının sevkiyat başlangıcında bilinemediği bazı mal sevkiyatlarında öncelikle “MUHTELİF MÜŞTERİLER” ibareli e-İrsaliye düzenlenecektir.

e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı müşterilere fiili teslimatlar gerçekleştirildikçe teslim anında ya e-Fatura / e-Arşiv Fatura düzenlenecek ya da müşteri adına yeni bir e-İrsaliye düzenlenecektir.

Ancak o an ve yerdeki teknik imkansızlıklar nedeniyle (509 SN VUK GT V.7 ve VIII. bölümlerinde yer verilen teknik zorluklarla/mücbir sebeplerle) e-İrsaliye'nin düzenlenemediği durumlarda, üzerinde “e-İrsaliye’ye Dönüştürülecektir” ibaresi ile taşıyıcı (şoför adı-soyadı-TCKN) ve araç plaka bilgisinin yazılacağı matbu (matbaa baskılı) sevk irsaliyesi düzenlenerek söz konusu malların teslim edilme işlemi gerçekleştirilebilecektir.

Bu şekilde düzenlenen matbu sevk irsaliyelerin **en geç izleyen gün içinde “MATBUDAN” türünde e-İrsaliye olarak ta düzenlenmesi** ve bu e-İrsaliye belgesinin ilgili alanında **matbu sevk irsaliyelerine ilişkin tarih, belge seri sıra no ve taşıyıcı ile araç plaka bilgilerine de ayrıca yer verilmesi gerekmektedir. Bu şekilde belge düzenleme uygulaması istisnai bir uygulama olup teknik imkansızlık durumunun tevsik edilebilir mahiyette olması gerekmektedir.** Ayrıca müşteriye düzenlenecek e-Fatura veya e-Arşiv Faturanın da ilk sevk irsaliyesinde belirtilen teslim tarihinden itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi gerektiği de tabiidir

#### **15.26 Hal Kayıt Sistemine (HKS) Bildirim Zorunluluğu Bulunan Malların Sevki Sırasında Düzenlenecek e-İrsaliyelerde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar**

Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce **HKS’ye bildirim zorunluluğu bulunan malların sevki** sırasında düzenlenecek **e-İrsaliyelerde**, satır bazında sevke konu mallara ilişkin olarak HKS’de üretilen “Künye Numarası”na da yer verilmesi zorunludur.

#### **15.27 Konsinye Olarak Gönderilen Mallar İçin E-İrsaliyenin Ne Şekilde Düzenleneceği Ve Fatura Düzenleme Süresi Hususu**

Vergi Usul Kanunu’nun 230/5’inci maddesi uyarınca **mal hareketinin sevk irsaliyesine bağlanması zorunludur.** Bu nedenle malın konsinyeye (Konsinye teslimde mal gönderilen)gönderilmesi sırasında, konsinyör (Konsinye teslimde mal gönderen) tarafından (taşımayı konsinyi yapıyorsa konsinyi tarafından) sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve malların konsinye suretiyle gönderildiğinin sevk irsaliyesi üzerinde belirtilmesi gerekir.

Bu nedenle e-İrsaliye uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından konsinye olarak gönderimi gerçekleştirilen mallar için, e-İrsaliyesi düzenlenmesi ve söz konusu irsaliye üzerine gönderimin konsinye teslim amacıyla gönderildiğinin şerh edilmesi gerekmektedir. Vergi Usul Kanunu’nun229’uncu maddesinde "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır" şeklinde tanımlanmıştır. Konsinye suretiyle yapılan satışlarda malın konsinyeye gönderilmesi satış sözleşmesine dayanmamakta ve mülkiyet devri gerçekleşmemektedir. Bu nedenle malın gönderilmesine bağlı olarak fatura kesilmesi söz konusu değildir. Ancak konsinyi tarafından malın alıcıya teslimi anında satış işlemi gerçekleşmiş olacağından konsinyi alıcı adına satış bedeli üzerinden, konsinyör ise daha önce kararlaştırılan bedel üzerinden konsinyi adına fatura düzenleyecektir. Vergi Usul Kanunu’nun 231/5’inci maddesinde "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." denilmektedir. Buna göre, konsinye olarak satılmak üzere teslim edilen emtia için faturanın, irsaliye tarihinden itibaren değil, konsinyenin malı alıcıya sattığı tarihten itibaren ve fiilen satılan mal miktarları dikkate alınarak 7 gün içinde düzenlenmesi gerekmektedir.

#### **15.28 Aynı sevkiyatın kısmen karayolu kısmen de demiryolu ile yapıldığı durumlarda e-İrsaliye Düzeni**

Aynı alıcıya gönderilen mallar için düzenlenecek e-İrsaliyede, karayolu ve demiryolu ile kat edilecek güzergahların **e-İrsaliye’de “Shipment” etiketinin altında “Delivery” alanı çoklanarak** her bir güzergahın ayrı ayrı belirtilmesi suretiyle, **tek bir e-İrsaliye ile malın gönderiminin yapılması** ve her bir sevkiyat sırasında bu e-İrsaliyenin ibraz edilmesi **mümkündür.** Örneğin A-B arası demir yolu, B-C arası karayolu, C-D arası deniz yolu ile sevkiyatın yapılacağı durumda, e-İrsaliyede bu hususlar belirtilerek tek bir e-İrsaliye düzenlenebilir.

#### **15.29 İhracat İşlemlerinde e-İrsaliye Uygulaması**

e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı mükelleflerce gerçekleştirilen mal ihracı sırasında da e-İrsaliye düzenlenmesi zorunludur. Bu kapsamda düzenlenecek e-İrsaliyeler, ihracat işlemlerinde düzenlenen e-Faturalardan farklı olarak Ticaret Bakanlığı adına değil, doğrudan yurtdışındaki müşteri adına düzenlenecektir. Bununla birlikte söz konusu müşterinin aynı zamanda Türkiye’de mukim bir mükellef olması durumunda ilgili mükellefin VKN ya da TCKN bilgileri, Türkiye’de mukim bir mükellef olamaması halinde ise VKN alanına on (10) adet iki (2) (2222222222) girilmek suretiyle e-İrsaliye düzenlenecektir. Düzenlenen e-İrsaliye, müşterinin Türkiye’de mukim ve e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olması durumunda doğrudan ilgili mükellefe, diğer durumlarda ise GİB Sanal Alıcı’sına gönderilecektir.

### 15.30 Taşıma sırasında e-İrsaliyenin kağıt çıktısının araçta bulundurulması durumunda matbaa baskılı ve seri sıra no.lu belgelerin kağıt çıktı olarak kullanımı hususu

e-İrsaliye kağıt nüshası olarak matbaa baskılı ve seri sıra no.lu belgelerin e-İrsaliye’de bulunması gerekli tüm bilgileri barındırması ve okunmasına engel teşkil etmemesi koşuluyla kullanılması mümkündür.

### 15.31 e-İrsaliyenin düzenlenmesi sırasında şoför, araç, fiili sevk zamanı bilgilerinin tam olarak bilinemediği durumda e-İrsaliye düzeni

Sevk irsaliyesinin fiili sevk başlangıcından önce, zorunlu bilgileri içerecek şekilde, düzenlenmesi zorunludur. Düzenlenecek e-İrsaliyede zorunlu olan bu alanların, e-İrsaliye’nin elektronik ortamda oluşturulması sırasında tam olarak bilinemediği durumlarda e-İrsaliye belgesi öncelikle TASLAK olarak kaydedilmeli ve sevkiyat başlangıcıyla birlikte eksik bilgiler taslak belgeye eklendikten sonra ONAYLAMA işlemine tabi tutulmalı ve Başkanlık sistemlerine gönderimi sağlanmalıdır. Taslak belgenin onaylanmamış halinin elektronik veya kağıt çıktısının hukuki geçerliği olmayıp, sevkiyat sırasında onaylanmış e-İrsaliye’nin elektronik veya kağıt çıktı halinin bulundurulması zorunludur.

### 15.32 e-İrsaliyede bulunması gerekli ZORUNLU alanlar ile bu alanların eksik ya da hatalı düzenlenmesi durumu

e-İrsaliye de bulunması gerekli zorunlu alanlar 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin IV.3.3 bölümünde belirtilmiş olup aşağıda yer almaktadır. Bu alanlar e-İrsaliye elektronik belge altyapısı olan UBL-TR İrsaliye Versiyon 1.2 dokümanında teknik detayları ile açıklanmaktadır. a) e-İrsaliyenin düzenlenme tarihi ve belge numarası. b) e-İrsaliyeyi düzenleyenin adı/soyadı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve vergi kimlik numarası. c) Müşterinin adı/soyadı, ticaret unvanı, varsa vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, işyeri adresi ve farklı ise teslimat adresi. ç) Taşınan malın nevi, miktarı. d) Fiili sevk tarihi ile saat ve dakika olarak fiili sevk zamanı. e) Başkanlık sistemlerinden elektronik ortamda sorgulanması, doğrulanması ve görüntülenmesine imkân vermek üzere, Başkanlık tarafından bilgi içeriği belirlenen karekod veya barkod (Başkanlık tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinden yapılan duyuruda belirtilecek tarihten itibaren). Başkanlık, ihtiyaç duyulması halinde söz konusu bilgilere ilave bilgilerin de e-İrsaliyede bulunmasını mükelleflere gerekli duyuruları ebelge.gib.gov.tr adresinde yaparak isteyebilir. Bu çerçevede yayınlanan UBL-TR İrsaliye Versiyon 1.2 dokümanında aşağıdaki alanların zorunlu olduğu ayrıca belirtilmiştir.

| UBL Alan Adı           | Açıklama                                                 |
|------------------------|----------------------------------------------------------|
| Profile ID             | Kullanılan senaryodur                                    |
| ID                     | Sevk İrsaliyesi Numarası                                 |
| UUID                   | Evrensel Tekil Tanımlama Numarası                        |
| IssueDate              | Düzenleme Tarihi                                         |
| IssueTime              | Düzenleme Zamanı                                         |
| DespatchAdviceTypeCode | Sevk İrsaliyesi Tipi kodu                                |
| Signature              | Mali Mühür/İmza                                          |
| DespatchSupplierParty  | Sevk İrsaliyesindeki malların Sevkiyatını Sağlayan Taraf |
| DeliveryCustomerParty  | Sevk İrsaliyesindeki Malları Teslim Alan Taraf           |

|                                  |                                                                                                        |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Shipment                         | Gönderi                                                                                                |
| DespatchLine                     | İrsaliye Kalemleri                                                                                     |
| ID (OrderReference)              | Sipariş Numarası                                                                                       |
| IssueDate                        | Sipariş Tarihi                                                                                         |
| ID (AdditionalDocumentReference) | Referans verilen veya eklenen belgenin sıra numarası                                                   |
| IssueDate                        | Belgenin düzenlenme tarihi                                                                             |
| ID (Signature)                   | Elektronik imza ile ilgili bir referans numarası                                                       |
| Party                            | Satıcı/Alıcı tarafı tanımlar                                                                           |
| PartyIdentification              | Satıcı/Alıcı tarafın vergi kimlik numarası veya T.C. Kimlik numarası                                   |
| PostalAddress                    | Tarafın adresi                                                                                         |
| ID (Shipment)                    | Kargo numarası                                                                                         |
| ShipmentStage                    | Gönderinin hangi aşamada olduğu bilgisi girilir. Ayrıca taşıyıcı (plaka, şoför) gibi detaylar girilir. |
| Delivery                         | Taşıyıcı firma, fiili sevk tarihi ve asıl teslim tarihi bilgisi                                        |

Mükellefler e-İrsaliye üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebilir. Genel Tebliğ ve UBL-TR İrsaliye Versiyon 1.2 dokümanında zorunlu olan alanların, oluşturulan e-İrsaliye elektronik dokümanında bulunmaması halinde Başkanlık e-İrsaliye uygulamasının şema-şematron kontrollerinden geçmesi mümkün bulunmamaktadır. Düzenlenen e-İrsaliyelerde söz konusu zorunlu alan bilgilerinin bulunmaması halinde bu belgeler geçersizdir.

#### **15.33 e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olmayan nihai tüketicilere(mükellef olmayanlara)düzenlenen e-İrsaliyelerde alıcının TCKN bilgisini paylaşmak istemediği durumlarda uyulacak usul ve esaslar**

e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olmayan nihai tüketicilere (mükellef olmayanlara) düzenlenecek e-İrsaliyelerde müşterinin adı-soyadı bilgilerine yer verilmesi ancak TCKN bilgisinin paylaşılması halinde ilgili alıcı VKN/TCKN alanına 11 adet 1 rakamı (1111111111) yazılacaktır.

#### **15.34 e-İrsaliyede şoförün TCKN bilgisi alanına 1111111111 yazılmasının mümkün olup olmadığı hususu**

Şoförün adı-soyadı ve TCKN bilgisi Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı'nın UETDS yük taşıma bildirimleri bakımından da zorunlu bir alan olması, taşıma işlemini gerçekleştiren şoförlerin ilgili mevzuatlarınca yetkilendirilmiş ve yeterliklerinin doğru tespiti bakımından da önem arz ettiğinden, şoförün adı-soyadı ve TCKN bilgisinin (yabancı uyruklu şoförlerde şoförün pasaport numarası bilgisinin) e-İrsaliye ilgili elektronik belge alanında doğru şekilde yazılması zorunludur.

#### **15.35 Araca yükleme sırasında dökme mallar veya tartım işlemi yapılamayan mahiyetteki hurda vb. malların sevkiyat miktarı bilinemediği durumlarda e-İrsaliye düzeni**

Bu tür durumlarda tahmini miktar üzerinden mal miktarı bilgisine e-İrsaliye üzerinde yer verilecek olup, sevkiyatın sonucunda alıcıya fiili olarak teslim edilen miktar bilgileri e-İrsaliye yanıtı ile elektronik ortamda bildirilebileceği gibi taraflarca tanzim olunacak makbuz, tutanak vb. teslim tesellüm belgeleri ile ya da e-

İrsaliye kağıt çıktısı üzerinde teslim alan ve teslim edenin bilgileri ve bunların imzalarına yer verilerek fiili teslim miktarı belirtilebilir. Faturanın fiili teslim edilen mal miktarı baz alınarak düzenleneceği tabiidir.

### 15.36 e-İrsaliye uygulamasına dahil olunduktan sonra mevcut matbu baskılı kağıt sevk irsaliyelerinin durumu

e-irsaliye uygulamasına dahil olunduktan sonra mevcut matbu baskılı sevk irsaliyelerinin imha edilmesi zorunlu olmayıp, mükelleflerin mevcut matbu sevk irsaliyelerinden ihtiyaç miktarının sistemlerde arıza veya kesinti meydana gelmesi veya diğer mücbir sebep durumlarında düzenlenmek üzere yeterli miktarda bulundurmaları zorunlu olduğundan, mevcut matbu sevk irsaliyelerinden ihtiyaç miktarının bu amaçla bulundurulması gerekmektedir.

Ayrıca imha edilmek istenen matbu baskılı kağıt sevk irsaliyelerinin, bağlı olunan vergi dairesine başvurmak suretiyle vergi dairesi tarafından bir tutanağa bağlanarak iptallerinin sağlanması gerekmektedir.

### 15.37 Alıcıların kimler olacağı ve ne miktarda mal alacakları sevkiyat başlangıcında bilinmeyen ve “Muhtelif Müşteriler” ibareli olarak sevkiyatı başlatılan “Sıcak Satış” işlemlerinde, müşteriye malların teslim anında e-İrsaliyenin teknik imkansızlıklar nedeniyle düzenlenemediği durumda nasıl bir yol izlenecektir?

Müşterinin ya da teslim edilecek mal miktarının sevkiyat başlangıcında bilinmediği mal sevkiyatlarında öncelikle “Muhtelif Müşteriler” ibareli e-İrsaliye düzenlenecektir. e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı müşterilere fiili teslimatlar gerçekleştirildikçe teslim anında muhatabın durumuna göre e-Fatura ya da e-Arşiv Fatura düzenlenecektir.

Teslim anında 509 sıra nolu Vergi Usul Kanununun V.7 ve VIII numaralı bölümlerinde yer alan durumlara bağlı olarak e-Fatura ya da e-Arşiv Faturanın düzenlenmesinin mümkün olmaması durumunda teslimde bulunulan müşteri adına “Muhtelif Müşteriler” ibareli olarak düzenlenen e-İrsaliyeye ilişkin bilgileri içeren yeni bir e-İrsaliye düzenlenecektir.

e-irsaliyenin mezkur Genel Tebliğin söz konusu bölümlerindeki açıklamalar kapsamında teknik imkansızlıklar nedeniyle düzenlenememesi halinde, zorunlu bilgileri ihtiva edecek şekilde, üzerinde **“E-İrsaliye’ye Dönüştürülecektir.”** açıklaması ile **“Muhtelif Müşteriler”** adına düzenlenen e-irsaliyeye ilişkin bilgilere yer verilen matbu (matbaa baskılı) sevk irsaliyesi düzenlenecektir. Bu sevk irsaliyesi üzerinde ayrıca zorunlu bilgi mahiyetinde olan taşıyıcı (şoför adı-soyadı, TCKN) ve araç plaka bilgisinin de yazılması gerekmektedir.

Bu sevk irsaliyesinin **en geç izleyen gün içinde** “MATBUDAN” türünde e-İrsaliye olarak da düzenlenmesi ve bu e-İrsaliyenin ilgili alanında, matbu sevk irsaliyesinin tarih ve seri-sıra no.su bilgilerine ayrıca yer verilmesi gerekmektedir.

Bu durumda teslimde ait e-Fatura/e-Arşiv Faturanın malın müşteriye teslim edildiği anda (e-İrsaliye düzenlenememesi bağlı olarak) düzenlenmesi gereken matbu sevk irsaliyesinin düzenlenme tarihinden itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi gerektiği tabiidir.

### 15.38 Çiftçilerden Alınan Çiğ Sütlerin Nakliyesinde e-İrsaliye Düzeni

e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı mükelleflerce, çiftçilerden ya da süt üretim çiftliklerinden alınan süt ürünlerinin nakliyesi sırasında e-İrsaliye düzenlenmesi zorunludur.

Bununla birlikte çiftçiler ya da çiftliklerce üretilen çiğ sütlerin köylerde/çiftliklerde soğutma tertibatı da barındıran ortak depolama alanlarına bırakılması ve süt toplayıcılarınca bu depolama tanklarından sütlerin günlük nakliye olarak nakliye araçlarına alınması ve akabinde üst işleme merkezi veya fabrikaya nakledilmesi sırasında e-İrsaliye’nin teknik imkansızlık nedeniyle ilgili lokasyonda düzenlenmesinin mümkün olmadığı durumda her bir teslim alma ve nakliye işlemi için ayrı ayrı olmak üzere matbu sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve bu irsaliyeler üzerine **“e-İrsaliyeye Dönüştürülecektir”** ibaresi ile taşıyıcı (şoför adı-soyadı-TCKN) ve araç plaka bilgisinin yazılması ve her bir matbu sevk irsaliyesinin izleyen iş günü içinde MATBUDAN tipinde e-İrsaliyeye dönüştürülmesi gerekmektedir.

Düzenlenen e-İrsaliyeler üzerinde matbu sevk irsaliyelerine ilişkin tarih, belge seri sıra no ve taşıyıcı ile araç plaka bilgilerine de yer verilmesi zorunludur.

### 15.39 Tarladan Alınan Zirai Ürünlerinin Nakliyesinde e-İrsaliye Düzeni

Zirai ürünlerin çiftçilerden tarladan alınması ve tüccarın kendi veya başka bir işyerine nakledilmesi durumunda ve taşımanın da e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı tüccarın kendisi tarafından yapılması ya da yaptırılması halinde, sevk irsaliyesinin e-İrsaliye olarak düzenlenmesi zorunludur.

Bununla birlikte tarlada e-irsaliyenin teknik imkansızlık nedeniyle ilgili lokasyonda düzenlenmesinin mümkün olmadığı durumda, nakliye işlemi için matbu sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve bu irsaliye üzerine “e-irsaliyeye dönüştürülecektir.” İbaresini taşıyıcı (şoför adı-soyadı-TCKN) ve araç plaka bilgisinin yazılması ve matbu sevk irsaliyesinin **en geç izleyen gün içinde MATBUDAN tipinde e-irsaliyeye dönüştürülmesi gerekmektedir.** Düzenlenen e-irsaliyeler üzerinde matbu sevk irsaliyelerine ilişkin tarih, belge seri sıra no ve taşıyıcı ile araç plaka bilgilerine de yer verilmesi zorunludur.