



DEVLET MALZEME OFİSİ
"Kamuda Akıllı Satınalma"

**E-FATURA UYGULAMASI
KONTROL İŞLEMLERİ
KILAVUZU**

Eylül 2021
ANKARA

Sürüm	Yayın Tarihi	Eklene/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	09.09.2021	---	Kılavuzun İlk Yayımı
2.0	23.09.2021	Fatura Ürün Kontrolü ve İrsaliye Bilgileri	3.1 ve 3.3 maddelerinde düzenleme yapılmış, 3.10 maddesi kılavuza eklenmiştir.
2.1	05.10.2021	İrsaliye Bilgilerinde Düzenleme	Fiili sevk tarihi bilgisi irsaliye tarihi olarak düzeltilmiştir.
2.2	28.10.2021	İrsaliye Bilgilerinde Düzenleme İskonto Uygulaması Hakkında Kontrol Süreçleri	3.1 ve 3.10 maddelerin düzenleme yapılmış, 3.11 maddesi kılavuza eklenmiştir.

İçindekiler

1. TANIMLAR VE KISALTMALAR.....	4
2. GİRİŞ.....	4
3. KURALLAR	4
3.1. DMO'ya Kesilen Faturaların Senaryo Kontrolü.....	4
3.2. DMO Tarafından İptal Edilmiş veya Kapatılmış Bir Sipariş İçin E-Fatura Düzenlenemez.	4
3.3. Bir Sipariş İçin Kısmi/Parçalı E-Fatura Düzenlenebilir.	4
3.4. E-Fatura İçerisine Birden Fazla Sipariş Numarası Eklenemez.	5
3.5. E-Fatura İçerisinde DMO Sipariş Numarasının Yazılması Zorunludur.	5
3.6. DMO E-Fatura Sadece Sipariş Geçilmiş Firma Tarafından Düzenlenebilir.	5
3.7. DMO E-Fatura Düzenlenme Tarihi.....	6
3.8. E-Faturanın Tevkifatlı Düzenlenmesi.....	6
3.9. Elektrik, Su, İnternet vb. Firmaların Düzenlediği E-Faturalar	7
3.10.E-Faturada Yer Alan Ürün Kontrolü.....	7

1. TANIMLAR VE KISALTMALAR

- DMO** : Devlet Malzeme Ofisi
Firma : Üzerine ihale edilerek veya çerçeve anlaşma yapılarak sipariş geçilen gerçek veya tüzel kişi

2. GİRİŞ

Bu kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında DMO'ya kesilen e-Faturaların kontrollerinde kullanılacak kuralların açıklanması ve DMO'ya e-Fatura kesilirken teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır.

E-Fatura süreçlerinde geçerli yasal kurallar geçerli olup DMO'ya özel ek kurallar tanımlanmıştır. Aksi bildirilmediği sürece 01.10.2021 tarihinden itibaren bu kurallar geçerli olacaktır.

3. KURALLAR

3.1. DMO'ya Kesilen Faturaların Senaryo Kontrolü

DMO'ya düzenlenen e-Fatura TEMELFATURA veya TICARIFATURA senaryosunda düzenlenmelidir. KAMU senaryosunda düzenlenen e-Faturalar kabul edilmeyecektir. Firmalar ayrıca düzenledikleri e-Faturalarda aşağıda belirtilen irsaliye bilgilerine de yer vermelidir. İrsaliye düzenleme tarihi malın fiili sevk tarihi olarak değerlendirilecektir. Taahhüt grubu siparişleri için irsaliye düzenleme ve e-Faturalarda bu bilgiye yer verme zorunluluğu aranmayacaktır.

- **Invoice/DespatchDocumentReference/ID:** İrsaliye numarası
- **Invoice/DespatchDocumentReference/ISSUEDATE:** İrsaliye tarihi

3.2. DMO Tarafından İptal Edilmiş veya Kapatılmış Bir Sipariş İçin E-Fatura Düzenlenemez.

DMO tarafından iptal edilen / kapatılan siparişler için e-Fatura düzenlenemez. İptal edilen / kapatılan siparişler için gönderilen faturalar DMO tarafından kabul edilmeyip hata dönülecektir.

3.3. Bir Sipariş İçin Kısmi/Parçalı E-Fatura Düzenlenebilir.

DMO sistemlerinde yer alan bir sipariş için, tek bir e-Fatura düzenlenebileceği gibi, ilgili sipariş için birden fazla kısmi/parçalı e-Fatura düzenlenebilir. Düzenlenen kısmi/parçalı e-Faturalarda aynı DMO Sipariş Numarası kullanılacak olup, bu dokümanda bulunan kurallar geçerli olacaktır.

Ancak kısmi düzenlenen faturaların kabul edilmesi için 3.10 maddesinde belirtilen hususların tam olarak sağlanmış olması gerekir.

NOT: Kısmi fatura süreci herhangi bir mağduriyet oluşturmaması için titizlikle yürütülmektedir. Bu nedenle firmaların ek bir duyuruya kadar kısmi fatura düzenlemekten kaçınmaları ancak gerekli hazırlıkları tamamlamaları rica olunur.

3.4. E-Fatura İçerisine Birden Fazla Sipariş Numarası Eklenemez.

DMO'ya düzenlenecek e-Fatura sadece bir sipariş için düzenlenebilir. E-Fatura içerisine birden fazla sipariş numarası girilemez.

3.5. E-Fatura İçerisinde DMO Sipariş Numarasının Yazılması Zorunludur.

DMO'ya düzenlenen e-Faturalarda DMO tarafından oluşturulan DMO Sipariş Numarası yazılmalıdır. E-Faturayı düzenleyen firmalar varsa kendi sipariş numarası 'Not' alanına ekleyebilirler.

DMO tarafından M[0-9] veya Y_K[0-9_] formatında oluşturulan DMO Sipariş Numarası e-Fatura içerisinde **Invoice/cac:OrderReference/cbc:ID** etiketi içerisinde yer almalıdır.

Örnek DMO Sipariş Numarası kullanımı,

<pre><cac:OrderReference> <cbc:ID>Y_K9999_11_1111</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2021-08-20</cbc:IssueDate> </cac:OrderReference></pre>	<pre><cac:OrderReference> <cbc:ID>M9999111111</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2021-08-20</cbc:IssueDate> </cac:OrderReference></pre>
--	--

3.6. DMO E-Fatura Sadece Sipariş Geçilmiş Firma Tarafından Düzenlenebilir.

DMO siparişi için düzenlenecek e-Fatura sadece sipariş geçilmiş firma tarafından düzenlenebilir. **Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/cbc:ID** içerisinde yer alan VKN/TCKN bilgisi ile DMO sistemlerindeki sipariş geçilmiş firma bilgilerini aynı olmak zorundadır.

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cac:Party>
    <cbc:WebsiteURI></cbc:WebsiteURI>
    <cac:PartyIdentification>
      <cbc:ID schemeID="VKN">Firma VKN</cbc:ID>
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>Firma Adı</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    ---
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

3.7. DMO E-Fatura Düzenlenme Tarihi

DMO'ya gönderilen e-Faturalarda **Invoice/cbc:IssueDate** alanında yer alan "Fatura Tarihi" Cari Ay tarihli veya Cari Ay'ın ilk 7 günü içerisinde bir önceki ay tarihli olabilir. Fatura Tarihi kuralına uygun olmayan faturalar kabul edilmeyecektir.

TARİH	CARİ AY	FATURA TARİHİ	SONUÇ
25.07.2021	Temmuz-2021	05.07.2021	Fatura kabul edilir.
25.07.2021	Temmuz-2021	10.06.2021	Fatura kabul edilmez.
06.07.2021	Temmuz-2021	10.06.2021	Fatura kabul edilir.
06.07.2021	Temmuz-2021	10.05.2021	Fatura kabul edilmez.

3.8. E-Faturanın Tevkifatlı Düzenlenmesi

DMO sistemlerinde Tevkifat düzenlenmesinden muaf olmayan firmaların düzenleyeceği e-Faturalar, eğer DMO sipariş bedeli KDV dâhil 2.000 TL* üzerindeyse Tevkifat içermek zorundadır.

* *KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO:36)'in 3. ve 11. maddelerine göre tespit edilmiştir.*

e-Fatura Satırları için Tevkifat bilgisi **Invoice/cac:InvoiceLine/cac:WithholdingTaxTotal** içerisinde belirtilmelidir.

```
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="C62">1</cbc:InvoicedQuantity>
  ---
  <cac:WithholdingTaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">1000.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">5000.00</cbc:TaxableAmount>
      <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">1000.00</cbc:TaxAmount>
      <cbc:Percent>20</cbc:Percent>
      <cac:TaxCategory>
        <cac:TaxScheme>
          <cbc:Name>DİĞER TESLİMLER</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>626</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:WithholdingTaxTotal>
  ---
</cac:InvoiceLine>
```

E-Fatura içerisinde Toplam Tevkifat bilgileri **Invoice/cac:WithholdingTaxTotal** içerisinde belirtilmelidir.

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">10000.00</cbc:TaxAmount>
  ---
</cac:TaxTotal>
<cac:WithholdingTaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">1500.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">5000.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">1000.00</cbc:TaxAmount>
    <cbc:Percent>20</cbc:Percent>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:Name>DİĞER TESLİMLER</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>626</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">5000.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">500.00</cbc:TaxAmount>
    <cbc:Percent>10</cbc:Percent>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:Name>DİĞER TESLİMLER</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>626</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:WithholdingTaxTotal>
```

3.9. Elektrik, Su, İnternet vb. Firmaların Düzenlediği E-Faturalar

Elektrik, su, internet vb. firmalar tarafından DMO'nun kendi ihtiyaçları için yaptığı alımlardan dolayı düzenlenen e-Faturalar genel e-Fatura kurallarına tabi olup DMO E-Fatura kontrolü gerçekleştirilmeyecektir.

3.10. E-Faturada Yer Alan Ürün Kontrolü

Firmaların düzenlemiş oldukları e-faturalarda yer verdikleri ürün bilgileri için bir takım kontroller yapılmaktadır.

- a) Ürün kodları aşağıda belirtilen alanlara yer verilmiş olunmalıdır.
 - **InvoiceLine/Item/SellersItemIdentification/ID:** Firma ürün için kendi sisteminde yer alan ürün numarasına yer vermelidir. (İsteğe bağlı)
 - **InvoiceLine/Item/BuyersItemIdentification/ID:** Firma bu alana ürüne ait DMO Ürün Numarasına yer vermelidir. (Zorunlu)
 - **InvoiceLine/Item/ManufacturersItemIdentification/ID:** Firma bu alana üretici/distribütör tarafından veya ülke genelinde tüm paydaşların kullandığı ürün numarası/barkoduna yer vermelidir. (İsteğe bağlı)
- b) e-Faturalarda ürün için seri/lot ayrımı nedeni ile birden fazla satıra yer verilmiş olabilir, ancak ürünün tüm satırlarında yer alan miktarların toplamı sipariş miktarı ile aynı olmalıdır.
- c) Ürün KDV oranı DMO kayıtlarında firmanın beyan ederek kaydedilen oran ile aynı olmalıdır.
- ç) e-faturalarda yer verilen ürün bedellerine iskonto uygulanamaz, sözleşmenizde/anlaşmanızda veya sipariş mektubunda belirtilen net fiyat üzerinden fiyatlandırma yapılmalıdır.

Firmalar sözleşmelerinde veya anlaşmalarında belirtilen ve ayrıca her sipariş mektubunda da yer verilen DMO Ürün Numarasına **InvoiceLine/Item/BuyersItemIdentification/ID** alanında yer vermelidir. Bu alanın boş bırakılması veya siparişte yer alan herhangi bir DMO Ürün Numarası ile eşleşmeyen bilgiye verilmesi durumunda e-Fatura iade edilecektir.

Sağlık market firmaları düzenledikleri e-Faturalarda zorunlu yer vermeleri gereken ürünlere ait Barkod/Birincil Ürün Numarası/Ürün Tanımlayıcı Kodu bilgisini **InvoiceLine/Item/ManufacturersItemIdentification/ID** alanında belirtmelidir.

3.11. Kontrol Süreçleri

DMO Kurumsal Kaynak Planlama Sistemi dâhilinde siparişler ve faturalar ürün bazlı hesaplamalar ile kontrol edilmektedir.

Bu kapsamda;

a) Ürün Birim Maliyeti

Ürün birim fiyatı x Ürün sipariş miktarı

Örnek:

Birim Fiyat: ₺10,24

Sipariş Miktarı: 3 Adet

Birim Maliyet: ₺30,72

b) Ürün KDV Tutarı

Yuvarla2ye(Ürün Birim Maliyeti x KDV Oranı)

Örnek:

Birim Maliyet: ₺30,72

KDV Oran: %18

Ürün KDV Tutar: ₺5.53

c) Ürün Tevkifat Tutarı

Yuvarla2ye(Ürün KDV Tutarı x Ürün Tevkifat Oranı)

Örnek:

Birim Maliyet: ₺5.53

Tevkifat Oran: 2/10

Ürün KDV Tutar: ₺1.11

ç) Fatura Mal Bedeli

e-Fatura mal bedeli e-faturada yer verilen ürünlerin birim maliyetlerinin toplamıdır.

Topla(Ürün Birim Maliyeti)

d) Fatura KDV Bedeli

e-Fatura KDV bedeli e-faturada yer verilen ürünlerin KDV tutarları toplamıdır.

Topla(Ürün KDV Tutarı)

e) Fatura Tevkifat Bedeli

e-Fatura tevkifat bedeli e-faturada yer verilen ürünlerin tevkifat tutarları toplamıdır.

Topla(Ürün Tevkifat Tutarı)

f) Fatura Ödenecek Tutar

Fatura Mal Bedeli + Fatura KDV Bedeli - Fatura Tevkifat Bedeli olarak hesaplanmalıdır.

Örnek Fatura Görünümü

DMO Ürün Numarası	Ürün	Miktar	Ürün Birim Fiyat	Ürün Birim Maliyet	Ürün KDV Oranı	Ürün KDV Tutar	Ürün Tevkifat Tutar
12345	BUZDOLABI	100	1.164,15TL	116.415,00TL	%18	20.954,70TL	4.190,94TL
12346	ÇAMAŞIR MAKİNESİ	20	2.019,85TL	40.397,00TL	%18	7.271,46TL	1.454,29TL

Fatura Mal Bedeli: 156.812,00TL
Fatura KDV Bedeli:28.226,16TL
Fatura Tevkifat Bedeli: 5.645,23TL
Ödenecek Tutar: 179.392,93TL