**e-FATURA VE E-ARŞİV FATURADA HAL TİPİ FATURA DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Bilindiği gibi Hal Komisyoncuları, malları üretici veya tüccardan teslim alıp gerçek alıcına satılmasında aracılık işi yapmaktadır. Gerçek satış gerçekleştiğinde komisyoncu buna ilişkin satış faturasını üretici /tüccar adına düzenlemekte, bu satışın arkasından 7 gün içinde de malın satışına aracılık ettiği üretici /tüccara komisyoncu faturası düzenlemektedir.

Bu durumda satış işlemi sonucu 2 fatura düzenlenmekte olup her iki faturanın da düzenleyicisi aynı kişi (komisyoncu) olmaktadır.

e-Fatura ve e-Arşiv Faturada Hal Tipi düzenlenecek faturalar 2 tip üzerinden düzenlenecek olup, mükellef hangi faturayı düzenleyecekse o fatura tipini seçerek işlem yapmalıdır. Her zaman arada komisyoncu olmadığından satıcı kendi faturasını da düzenleyebilir. Bu durumda satıcı doğrudan satış fatura tipini seçmelidir.

Senaryo**: HAL TİPİ FATURA**

Fatura Tipi: **\*KOMİSYONCU**

**\*SATIŞ**

**Komisyoncu faturası**

**Senaryo : Hal Tipi Fatura**

**Fatura Tipi: Komisyoncu**

Fatura düzenlenirken kdv oranı ve kdv tutarı sütunları olmayacaktır. Ek sütun olarak künye numarasının yazılabileceği künye no sütunu (zorunlu alan) olmalı, 19 Haneden az veya çok girilememelidir.

**MASRAFLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Aşağıda gösterilen masraf kalemlerine ait bilgiler ve varsa KDV Oranları ve Tutarları girilmelidir. Ancak bu alanlar sıfır/boş geçilebilir olmalıdır. Mükellef gerekli gördüğü alanları kendisi doldurmalıdır. Aşağıda örnek olması için bazı alanlar dolu olarak yazılmıştır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kesinti Oranları** | **Kesinti Tutarları** | **KDV Oranları** | **KDV Tutarı** |
| **Komisyon** | 8% | 8,00 ₺ | 18% | 1,44 ₺ |
| **Navlun** | 0% | 0,00 ₺ | 18% | 0,00 ₺ |
| **Hammaliye** | 0% | 0,00 ₺ | 18% | 0,00 ₺ |
| **Gelir Vergisi Tevkifatı** | 0% | 0,00 ₺ | - | - |
| **Bağkur Tevkifatı** | 0% | 0,00 ₺ | - | - |
|  |  |  |  |  |
| **Hal Rüsumu** | 0% | 0,00 ₺ | 0% | 0,00 ₺ |
|  |  |  |  |  |
| **Tic. Borsası** | 0% | 0,00 ₺ | 0% | 0,00 ₺ |
|  |  |  |  |  |
| **Milli Savunma Fonu** | 0% | 0,00 ₺ | 0% | 0,00 ₺ |
| **Diğer Masraflar** |  |  |  |  |
|  | 0% | 0,00 ₺ | 0% | 0,00 ₺ |

**SOL ALTTA OLUŞACAK MASRAFLAR GÖRÜNTÜSÜ:**

Faturanın sol alt kısmında Masraflara ilişkin görüntü aşağıdaki şekilde olmalı, tablo sonunda TOPLAM MASRAFLAR mutlaka gösterilmelidir. Masrafa ilişkin bir KDV hesaplandı ise bunun da bu tabloda gösterilerek Toplam Masraflara eklenmesi gerekir.

|  |  |
| --- | --- |
| **Masraflar** | |
| **HAL RÜSUMU** |  |
|  |  |
| **NAVLUN** |  |
| **Navlun KDV** |  |
| **HAMMALİYE** |  |
|  |  |
| **GV TEVKİFATI** |  |
|  |  |
| **BAĞKUR TEVKİFATI** |  |
|  |  |
| **TİC. BORSASI** |  |
| **MİLLİ SAVUNMA FONU** |  |
| **KOMİSYON** |  |
| **Komisyon KDV** |  |
| **DİĞER MASRAFLAR** |  |
| **Diğer Masraflar KDV** |  |

**Toplam Masraflar:**

**FATURADA ÖDENECEK TUTAR HESABI:**

Toplam masraflar kısmı ödenecek tutardan düşmeli, hesaplanan KDV (İlave Edilecek kdv )kısmına bir tutar girilirse Ödenecek tutara eklenecek olup bu alan sıfır da geçilebilir olmalıdır.

|  |  |
| --- | --- |
| **Mal/Hizmet Bedeli** | **100,00 ₺** |
| **Toplam Masraflar** | **9,44 ₺** |
| **Hesaplanan KDV** | **1,00 ₺** |
| **Ödenecek Tutar** | **91,56 ₺** |

**SATIŞ FATURASI**

**Senaryo : Hal Tipi Fatura**

**Fatura Tipi: Satış**

e-Faturadaki satış fatura tipinin var olan özelliklerinin yanında Mal Sahibi Bilgileri (mal sahibi Ad Soyad /Unvan ve Mal Sahibi VKN/TCKN olmak üzere iki ayrı alan)ve künye numarası sütunlarının olması gerekmektedir. Künye no sütunu zorunlu alan olup 19 Haneden az veya çok girilememelidir.

**Kodlara ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır;**

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSKOMISYON</cbc:AllowanceChargeReason>   Kodu

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>   Yüzdesi

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>  Değeri

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSNAVLUN</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSHAMMALIYE</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSGVTEVKIFAT</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSBAGKURTEVKIFAT</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

       <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSRUSUM</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSTICBORSASI</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSMILLISAVUNMAFON</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSDIGERMASRAFLAR</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSKOMISYONKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSNAVLUNKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSHAMMALIYEKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSRUSUMKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSTICBORSASIKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSMSFONKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">15</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>

    <cac:AllowanceCharge>

        <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>

        <cbc:AllowanceChargeReason>HKSDIGERKDV</cbc:AllowanceChargeReason>

        <cbc:MultiplierFactorNumeric>5</cbc:MultiplierFactorNumeric>

        <cbc:Amount currencyID="TRY">5</cbc:Amount>

    </cac:AllowanceCharge>