

SİRKÜLER

SİRKÜLER TARİH : 03.06.2013
SİRKÜLER NO : 2013/45

KONU : Elektronik Defter Ve Elektronik Fatura Zorunluluğu Hakkında Hatırlatma

14 Aralık 2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 421 Seri No.lu "Vergi Usul Kanunu Tebliği" uyarınca madeni yağ lisansı sahipleri ile kolalı gazoz, alkollü içecek ve tütün ürünlerini imal, inşa ve ithal eden mükellef gruplarına ve bunlardan mal alan bazı mükelleflere E-Fatura ve E-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

İlgili Tebliğ ile;

a) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan **2011 takvim yılında** mal alan mükelleflerden **31/12/2011** tarihi itibariyle asgari **25 Milyon TL** brüt satış hasılatına sahip olan,

b) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan **2011 takvim yılında** mal alan mükelleflerden **31/12/2011** tarihi itibariyle asgari **10 Milyon TL** brüt satış hasılatına sahip olan,

mükellef guruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

Geçiş Süreleri

Nev'i	Geçiş Tarihi	Açıklama
E-Fatura	2013 Takvim Yılı	1/9/2013 tarihi itibariyle mükelleflerin, Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmuş olması gerekmektedir.
E-Defter	2014 Takvim Yılı	Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin, 1/9/2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

Buna Göre;

E- Fatura Uygulaması Zorunlu Olan Mükellefler

1- Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden;

2011 takvim yılı içinde mal alışı yapan ve 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 25 Milyon TL veya daha yüksek olanlar, zorunlu olarak elektronik fatura uygulama kapsamındadır.

Bu mükelleflerin;

- Satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaz.
- Madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.
- Hizmet alımları bu kapsamda değerlendirilmez.
- Lisans sahiplerinin bayilerinden alınan mallar bu kapsamda değildir.
- Brüt satış hasılatlarının (25 Milyon TL) hesaplanmasında, sadece madeni yağ değil gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatı dikkate alınır.

ÖRNEK- Bay ve Bayan giysi imalatı yapan Yavuzlar A.Ş. 2011 yılında 5015 sayılı Kanun kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan Delta A.Ş. den 5.000 TL' lik mal satın almış olup Yavuzlar A.Ş'nin 2011 yılı brüt satış hasılatı 25.100.000 TL' dir. Bu durumda, Yavuzlar A.Ş. 421 No'lu Tebliğ uyarınca e-fatura ve e-defter zorunluluğu kapsamına girmektedir.

2- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (tütün, alkol veya kolalı gazoz)imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden;

2011 takvim yılı içinde mal alışı yapan ve 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 10 Milyon TL veya daha yüksek olanlar, zorunlu olarak elektronik fatura uygulama kapsamındadır.

Bu mükelleflerin;

- Satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaz.
- Tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.
- Hizmet alımları bu kapsamda değerlendirilmez.
- Tütün, alkol, kolalı gazoz imalatçı veya ithalatçı firmalarının dışındaki firmalardan (bayilerden) alınan mallar bu kapsamda değildir.
- Brüt satış hasılatlarının (10 Milyon TL) hesaplanmasında, sadece Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki mallar(tütün, alkol veya kolalı gazoz)değil, gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatı dikkate alınır.

ÖRNEK- Turizm ve Otelcilik faaliyetinde bulunan Resort Otel A.Ş, 2011 yılında ithalatçı Delta A.Ş den 20.000 TL tutarında alkollü içki satın almıştır. Resort Otel A.Ş' nin 2011 yılı brüt satış hasılatı 10.005.000 TL dir. Bu verilere göre Resort Otel A.Ş 421 No'lu Tebliğ uyarınca e-fatura ve e-defter zorunluluğu kapsamına girmektedir.

3-E-Fatura Uygulanmasından Faydalanma Yöntemleri

A- E-Fatura Portalı

E-Fatura Uygulamasını entegrasyon yolu ile kullanma konusunda yeterli alt yapıya sahip olmayan kullanıcıların uygulamadan yararlanabilmelerini sağlamak amacıyla geliştirilen e-Fatura Portalı, e-Fatura Uygulamasına ait temel fonksiyonları bünyesinde barındıran bir web uygulamasıdır. Kullanıcı hesabını aktive eden kullanıcılar e-Fatura Portalına giriş yaparak e-fatura göndermeye ve/veya almaya başlayabilecektir.

B- Entegrasyon

Bilgi işlem sistemleri yeterli olan kullanıcıların, gerekli entegrasyonu sağlamaları koşulu ile e-Fatura Uygulamasını doğrudan kendilerine ait bilgi işlem sistemleri aracılığı ile kullanabilirler.

Yukarıda ifade edilen çerçevede bilgi işlem sistemi entegrasyonu yapılabilmesi için uyulması gereken kurallar ve standartlar ile yapılması gereken işlemleri içeren kılavuzlar <http://www.efatura.gov.tr/> internet sitesinde kamuoyu bilgisine sunulmuştur.

Uygulamaya entegre olmak isteyenler, bilgi işlem sistemlerinde gerekli ön hazırlıkları tamamladıktan sonra, sistemlerini ve fatura ile ilgili süreçlerini açıklayan dokümanlarla birlikte Başkanlığa yazılı olarak başvuruda bulunacaktır.

C- Özel Entegrasyon

Mükellefler, elektronik fatura gönderme ve alma işlemlerini teknik yeterliliğe sahip, Başkanlıktan özel entegrasyon izni almış mükelleflerin bilgi işlem sistemi vasıtasıyla da gerçekleştirebilirler.

4 -Cezalar

Elektronik faturaya ilişkin olarak getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümleri tatbik olunur.

Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kâğıt ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.

Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükellefler tarafından gönderilen elektronik faturaları almaları zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura almayan mükelleflere tatbik olunan cezai hükümlerin uygulanır.

5- Konu Hakkında Özet Tablo

Sıra No	Kanuni Dayanak	E-Fatura / E-Defter	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu	E-Defter Kullanma
		Kullanmak Zorunda Olanlar		Zorunluluğu
1	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	Tebliğin yayın tarihi itibarıyla 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar.	Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)	Elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.)

TURAN

DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Sıra No	Kanuni Dayanak	E-Fatura / E-Defter	
		Kullanmak Zorunda Olanlar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu
2	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	Tebliğin yayın tarihi itibarıyla 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler	Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)
3	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olup 2011 yılında "a" satırında yer alan firmalardan mal alan firmalar	Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)
4	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olup 2011 yılında "a" satırında yer alan firmalardan mal almayan firmalar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Yoktur.
5	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olmayıp 2011 yılında "a" satırında yer alan firmalardan mal alan firmalar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Yoktur.
6	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olmayıp 2011 yılında "a" satırında yer alan firmalardan mal almayan firmalar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Yoktur.
7	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olup 2011 yılında "b" satırında yer alan firmalardan mal alan firmalar	Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)
8	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olup 2011 yılında "b" satırında yer alan firmalardan mal almayan firmalar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Yoktur.
9	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olmayıp 2011 yılında "b" satırında yer alan firmalardan mal alan firmalar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Yoktur.
10	421 Sayılı VUK Genel Tebliği	2011 yılında Asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olmayıp 2011 yılında "b" satırında yer alan firmalardan mal almayan firmalar	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Yoktur.

Saygılarımızla,

Turan Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi.