

SİRKÜLER 2013/35

Sayın Yetkili;

421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerle ilgili açıklamalar bu sirkülerin konusunu teşkil etmektedir.

1- KİMLER E-FATURA DÜZENLEMEK ve E- DEFTER TUTMAK ZORUNDA?

14.12.2012 tarihinde yayımlanan 421. sıra nolu VUK. Genel Tebliği ve 58 nolu VUK. Sirküleri ile yapılan düzenlemeye göre,

1- 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 olanlar,

2- 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 olanlar,

Elektronik Fatura ve Elektronik Defter Uygulamasına Geçmek Zorundadır.

Mal alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya III sayılı listedeki tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi, bu mükelleflerin fatura ve e-defter uygulaması kapsamına dahil olmaları zorunluluğu karşısındaki durumlarını etkilememektedir. Mal alımında mal türü, fiyatı, miktarı veya herhangi bir özelliği yönünden herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Bu nedenle ekli listelerdeki firmaları kontrol edip bunlardan 2011 yılı içinde fatura veya ökc fişi ile mal alışımız var mı bakmamız gerekmektedir. Hizmet alışları kapsam dahilinde değildir.

Madeni yağ lisansına sahip firmaların listesi ve 4760 Sayılı ÖTV Kanununun, III sayılı listesindeki malları imal, inşa veya ithal eden firmaların listesi sirküler ekinde dir. Burada dikkat edilmesi gereken, madeni yağ lisansına sahip olanlar listesinde yer alan ana dağıtıcı firmalar ile petrol istasyonlarının birbirine karıştırılmamasıdır. Ana dağıtıcı şirketin ayrı, akaryakıt bayilerinin ayrı bir tüzel kişiliği mevcut olduğundan, akaryakıt alınan petrol istasyonunun kendi tüzel kişiliğinin (akaryakıt alım fişinde veya faturasında yer alan firma ünvanı), firma listesinde yer alıp almadığının kontrol edilmesi ve buna göre işlem yapılması gerekmektedir.

Mükellefler brüt satış hasılatlarının hesaplanmasında, gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatına göre zorunluluk kapsamına alınacaktır.

2- UYGULAMA NE ZAMAN BAŞLAYACAKTIR?

E- Fatura : Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin 01/09/2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmuş olması ve **01.09.2013 tarihinden itibaren e- fatura düzenlemeleri zorunludur.**

E-Defter : Tebliğe göre e-defter uygulamasına 2014 yılında geçilmesi gerekmektedir. E-defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin ise 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

3- E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLER NELER YAPACAKTIR?

a) e-fatura uygulaması kapsamındaki mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mal ve hizmetler için **01.09.2013 tarihinden itibaren e- fatura düzenlemeleri zorunludur.** Kâğıt ortamında düzenlenirse hiç düzenlenmemiş sayılacaktır. E-fatura uygulaması kapsamında olmayan mükelleflere olan satışları için ise kâğıt ortamında fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

b) E- fatura kullanmak zorunda mükellefler, <http://www.efatura.gov.tr> internet adresine gidip “Kullanıcı Hesabı” oluşturmaları gerekmektedir.

c)E-fatura işlemleri, ya işletmelerin doğrudan kendilerine ait bilgi işlem sisteminin GİB.den izin alınarak e-fatura uygulamasına entegre edilmesiyle, ya www.efatura.gov.tr sitesindeki e-fatura portalı aracılığıyla ya da GİB.den özel entegrasyon izni almış mükelleflerin bilgi işlem sistemi vasıtasıyla gerçekleştirilebilir. Entegrasyon izni almış mükelleflerin listesi www.efatura.gov.tr adresinde yayınlanacaktır. E-fatura uygulamasını bilgi işlem sistemine entegre eden mükellefler, sistemlerini kesintisiz olarak (7 gün 24 saat) açık tutmalıdır.

E-fatura portalı aracılığıyla fatura düzenleme de, başvuru ve izin prosedürü daha kolay olup portal yoluyla e-fatura düzenleme az fatura düzenleyen işletmeler için uygundur. Çok sayıda fatura düzenleyen işletmeler için ise entegrasyon yönteminin kullanımı daha pratik ve kullanışlıdır.

d) E-fatura kapsamındaki mükellefler, fatura düzenleyecekleri zaman, fatura düzenledikleri kişilerin e-fatura kapsamında olup olmadığını www.efatura.gov.tr internet adresinde kontrol etmek zorundadırlar.

e) e-faturalar kağıda basılarak değil üzerindeki mali mühür ve elektronik imzayı da içerecek şekilde mükelleflerce kanuni süreler içinde, kendi bünyelerindeki elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza edilecek ve istendiğinde bu şekilde ibraz edilecektir. Saklama hizmeti GİB.den izin almış mükelleflere de yaptırılabilir ancak bu durum asıl mükellefin ibraz zorunluluğunu ortadan kaldırmaz. Saklama izni alan mükelleflerin listesi www.efatura.gov.tr adresinde yayınlanacaktır.

f)Unvan değişikliğinde mali mühür geçerliliğini kaybedeceğinden unvan değişikliğini izleyen 15 gün içinde yeni unvan ile sertifika başvurusu yapılması gerekir.

4- E-FATURA UYGULAMASINA GEÇMEK ZORUNDA OLANLAR, AYNI ZAMANDA E-DEFTER UYGULAMASINA DA GEÇMEK ZORUNDA MIDIR?

Evet, e-fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar, aynı zamanda e-defter uygulamasına da geçmek zorundadırlar. Elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler kâğıt ortamında defter tutamazlar, tutarlarsa hiç tutmamış sayılırlar.

5- E-DEFTER UYGULAMASI NELERİ GETİRMEKTEDİR?

a) E-defter uygulamasından faydalanmak için e-fatura uygulamasına geçmek gerekmektedir.

b) 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununa göre, nitelikli elektronik sertifikaya sahip olunması gerekmektedir.

c) Kullanılacak muhasebe programlarının onay almış programlardan olması şarttır veya kendi muhasebe yazılımını geliştirip GİB'den onay alınması gerekir. Onay almış muhasebe programlarının listesi <http://www.edefer.gov.tr> internet adresinden görülebilir.

d) E-defter uygulamasında, dönemin ilk günü açılış berati, açılış kaydı yerine geçer. Son ayının beratinin alınması kapanış kaydı yerine geçer. Ay bittikten sonraki ayın sonuna kadar elektronik imza ile ay kapatılır.

e) Tutulacak defterlerden yevmiye ve kebir defteri e-defter kapsamındadır.