

17.08.2015

**SİRKÜLER NO: 2015 / 35****KONU: 454 sayılı VUK tebliği ile E-Fatura ve E-Defter kapsamı genişletilmiştir.**

Bilindiği üzere Maliye Bakanlığı, 14.12.2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete’de yayımladığı 421 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 242 ve mükerrer 257 nci maddelerindeki yetkisine istinaden, bazı mükellef gruplarına elektronik fatura kullanma ve elektronik defter tutma uygulamasına geçme zorunluluğu getirmiştir.

20 Haziran 2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 454 No’lu VUK Genel Tebliği ile, 421 No’lu VUK Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflere ilave olarak aşağıda sayılan mükelleflere de elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir:

**1) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.**

2014 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri satış hasılatını sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

**Örnek 1:** (A) A.Ş. 2015 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatını aşmıştır. Bu durumda (A) A.Ş. 31.12.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak **01.01.2017** tarihinden itibaren **elektronik defter tutmak ve e-Fatura** uygulamasına geçmek zorundadır.

**Örnek 2:** 1.7.20xx-30.6.20xx özel hesap dönemine tabi (B) Ltd. Şti. 30.6.2016 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatına ulaşmış bulunmaktadır. Bu durumda (B) Ltd. Şti.’nin, **30.06.2017** tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak, kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi (31.10.2016) izleyen özel hesap döneminin başlangıcı olan **01.07.2017** tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

**2) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)’ndan lisans alan mükellefler.**

Bu mükelleflerden Tebliğin yayım tarihi olan 20 Haziran 2015 tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren, 20 Haziran 2015 tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.

**Lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde** isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

**Örnek 3:** (C) A.Ş. ÖTV I sayılı listedeki mallara ilişkin teslim faaliyetinde bulunması sebebiyle EPDK’dan 5.5.2012 tarihinde lisans almıştır. 20 Haziran 2015 tarihinden önce lisans alan (C) A.Ş.’nin 31.12.2015 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1.1.2016 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. **Aynı mükellefin, örneğin; 5.11.2015 tarihinde lisans alması durumunda; isterse uygulamaya 1.1.2017 tarihinde geçebilecektir.**

**3) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler hakkında.**

Bu mükelleflerden Tebliğin yayım tarihi olan 20 Haziran 2015 tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren, 20 Haziran 2015 tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

**Örnek 4:** (E) A.Ş. ticari faaliyeti ile ilgili olarak 5.5.2016 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listeden dolayı mükellefiyet tesis ettirmiştir. Buna göre, 20 Haziran 2015 tarihinden sonra ÖTV III sayılı listedeki mallar nedeniyle mükellefiyet tesis ettiren (E) A.Ş.’nin, e-fatura ve e-defter uygulamasına

geçmek için 31.12.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 01.01.2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

#### 4) Kamu kurum ve kuruluşlarında e-fatura ve e-defter uygulaması hakkında:

Diğer yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının, 454 No'lu Tebliğ kapsamında elektronik fatura uygulamasına geçme ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

#### 5) Tam bölünme, birleşme veya tür (nev'i) değişikliği hallerinde e-fatura ve e-defter uygulaması hakkında:

454 No'lu Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde **devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler** ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan **yenü tüzel kişi mükellefler** de e-Fatura uygulamasına geçmek ve elektronik defter tutmak zorundadır. Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

#### 6) İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması Hakkında:

Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden,

- Katma Değer Vergisi Kanununun "Mal ve Hizmet İhracatı" başlıklı 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı
- Yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bu faturalarını da **1 Ocak 2016** tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir.

Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

#### 7) E-Arşiv Uygulaması Hakkında

- 433 Seri Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-Arşiv Uygulaması, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun olarak faturanın elektronik ortamda oluşturulması, elektronik ortamda muhafazası, ibrazı ve raporlamasını kapsayan bir uygulamadır.
- e-Arşiv Uygulamasından yararlanmak isteyen mükelleflerin, öncelikle e-fatura uygulamasına kayıtlı olmaları gerekmektedir.
- Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamında faturalarını elektronik ortamda oluşturma ve muhafaza izni almış olan mükellefler, 1/4/2015 tarihinden geç olmamak üzere Başkanlığın kendilerine yazıyla bildireceği bir tarihe e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadırlar.
- İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olan mükellefler, **en geç 01/01/2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadır.**

#### 8) MÜŞAVİRLİĞİMİZİN ÖNERİSİ:

Sirkülerimizin yukarı bölümlerinde 2015 yılı içerisinde ve 2016 yılı başında; e-fatura, e-defter ve e-arşiv zorunluluk kapsamına girecek firmalarımızın, Ekim -2015 döneminde e-fatura başvurularını yaparak 2015 yılı içinde kullanmaları ve Kasım-2015 döneminde de e-Defter ve e-Arşiv başvurularını yaparak, 01.01.2016 tarihinde kullanabilecek hale getirilmelerini (Özel hesap dönemine tabi olan firmalarında özel hesap dönemi kapanışından 3 ay önce gerekli başvuruları yapmalarını) öneriyoruz.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.