

27.11.2015

SİRKÜLER NO: 2015 / 47**KONU: Elektronik Uygulamalarla İlgili Hatırlatmalar Hk.**

Maliye Bakanlığınca, mükellefiyetlerin elektronik ortamda yerine getirilmesi ile ilgili uygulama alanları gün geçtikçe genişletilmekte, müşavirliğimizce de bu konudaki gelişmeler düzenli olarak sizlere aktarılmaktadır.

Bu kapsamda, 2016 yılının başından itibaren yürürlüğe girecek uygulamalar hakkında, daha önce duyurmuş olduğumuz hususlarla ilgili hatırlatmalarda yarar görüyoruz.

1. E-DEFTER & E-FATURA(Bkz. [2015/35](#) sayılı sirkülerimiz.)**1.1. Brüt satış hasılatına göre kapsama girenler;**

1.1.1. 2014 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler **1/Ocak/2016** tarihinden itibaren,

1.1.2. 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,

1.2. EPDK lisansına göre kapsama girenler;

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler (bayilik lisansı alanlar hariç);

1.2.1. 20 Haziran 2015 tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler **1/Ocak/2016** tarihinden itibaren,

1.2.2. 20 Haziran 2015 tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren,

1.3. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal dolayısıyla kapsama girenler;

1.3.1. 20 Haziran 2015 tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler **1/Ocak/2016** tarihinden itibaren,

1.3.2. 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 defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

1.4. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması;

Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler;

1.4.1. Mal ihracı ve

1.4.2. Yolcu beraberliği eşya ihracı faturalarını da **1 Ocak 2016** tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir.

2. E-ARŞİV

(Bkz. [2015/35](#) sayılı sirkülerimiz.)

Elektronik arşiv (e-arşiv) uygulaması, faturanın elektronik ortamda oluşturulması, elektronik ortamda muhafazası, ibrazı ve raporlamasını kapsayan bir uygulamadır.

Bu kapsamda;

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.

3. E-TEBLİGAT

(Bkz. [2015/42](#) sayılı sirkülerimiz.)

3.1. Kurumlar vergisi mükellefleri,

3.2. Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefi olanlar (Basit usule tabi olanlarla gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç),

3.3. İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenler,

01.01.2016 tarihinden itibaren Elektronik Tebligat uygulanmasına geçmek zorundadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.