

12.03.2013

SİRKÜLER NO: 2013/14**Konu: Elektronik fatura ve elektronik defter uygulaması zorunluluğu getirilenler hk.****Özet :**

- 1) *Petrol Piyasası Kanununa göre madeni yağ lisansına sahip olan firmalardan (ekteki 1 sayılı liste) 2011 yılında mal alan ve 2011 brüt satış hasılatı 25 milyon lirayı geçen firmalar ile*
- 2) *Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (kolalı gazozlar, alkollü içkiler, tütün ve tütün mamulleri) imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden (ekteki 2 sayılı liste) 2011 yılında mal alan ve 2011 brüt satış hasılatı 10 milyon lirayı geçen firmalara;*
 - *01 Eylül 2013 tarihinden itibaren elektronik fatura uygulamasına dahil olma,*
 - *2014 yılı içerisinde de elektronik defter uygulamasına dahil olma,**zorunlulukları getirilmiştir.*

Açıklamalar :

14 Aralık 2012 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanan 421 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; bazı mükelleflere elektronik fatura kullanma (düzenleme ve alma) ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilmiştir. Bu defa; Gelir İdaresi Başkanlığı’nca (GİB) yayımlanan 8 Şubat 2013 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/58 ile konuyla ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Gerek genel tebliğ ve gerekse sirkülerdeki düzenleme ve açıklamaların önemli gördüğümüz bölümlerini aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

1. 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1.1 bölümünün "a" ve "b" maddelerinde yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalar

Tebliğin yayımlandığı tarih itibariyle 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanların ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerin zorunluluk kapsamına girdiği "a" ve "b" maddelerinde açık şekilde ifade edilmiştir.

Tebliğin yayımlandığı tarih itibariyle 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükellef listesi www.gib.gov.tr ve www.efatura.gov.tr internet adreslerinde yayımlanmaktadır.

Söz konusu listelerde yer alan mükelleflerden 2011 yılında mal alan ve Tebliğde belirtilen brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler zorunluluk kapsamındadır.

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden;

-2011 takvim yılı içinde mal alışını yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın,

-2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 25 Milyon TL veya daha yüksek

ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır.

Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden :

2011 takvim yılı içinde mal alışını yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın ,

2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 10 Milyon TL veya daha yüksek ise

elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır.

Bu kapsamda alış yapanların tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.

Madeni yağ lisansına sahip olan ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden sadece mal alışları bulunan mükellefler Genel Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır.

Hizmet alımları kapsam dahilinde değildir.

Mükellefler brüt satış hasılatlarının hesaplanmasında, sadece madeni yağ, tütün, alkol veya kolalı gazoz satışları değil gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatına göre zorunluluk kapsamına alınacaktır.

Özel hesap dönemine sahip mükellefler brüt satış hasılatlarının hesaplanmasında 2011 takvim yılında sona eren özel hesap dönemi brüt satış hasılatını dikkate alacaklardır.

2. Zorunlu Uygulamaya Geçiş Süreci Hakkında Açıklamalar;

Getirilen zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına geçiş süreci söz konusu Tebliğin 3.2. Bölümünde açıklanmıştır.

Ayrıca, Tebliğin 4.1. Bölümünde yapılan düzenleme uyarınca zorunluluk kapsamında olsun veya olmasın, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler birbirlerinden aldıkları mallar ve birbirlerine ifa ettikleri hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren sadece elektronik fatura gönderip alacaklardır.

Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler, uygulamaya kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

Duyurulan konularda ek bilgi almak isterseniz lütfen bize ulaşınız.

Saygılarımızla,

DİPNOT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Ekli Listeler

EK-1 -[5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip mükellefler](#)

EK2-[4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli \(III\) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükellefler](#)

.