

## **ELEKTRONİK FATURA (E-FATURA)**

Baz, firmalar Eylül Ay, itibariyle baz, mükelleflere yapm, olduklar mal veya hizmet teslimlerinde elektronik faturaya düzenlemek zorundadır. (12.12.2012 tarihli R. Gazetede yayımlanan 421 Nolu VUK Genel Tebliği )

Maliye Bakanlığı, VUK'unun Mükerrer 257 ve mükerrer 242 nci maddeleri kapsamında elektronik ortamda yasal defter tutulması, ve fatura düzenlenmesinin geçtiğimiz dönemlerde çözümlenmesiyle, tebliğler ile açıklanmıştır. Başlangıçta bu düzenlemeler istisnalar olarak uygulanıyordu. Yakın dönemde Bakanlık, çözümlenmesiyle, 421 sayılı VUK Genel Tebliği ve 397 nolu tebliğle düzenlemelerle baz, mükellefler için e-fatura ve e-defter uygulamasını zorunlu hale getirdi.

### **E-fatura ve E-defter**

Satılan mal veya yapılan iş karışımında, mal, satan veya işi yapan tüccar tarafından düzenlenip müşteriye verilen ticari bir vesikaya fatura denir. E-fatura ise Maliye Bakanlığı'nın belirlediği şartlara uygun olan ve elektronik belge biçiminde oluşturulmuş faturayı ifade ediyor. Yani e-fatura, yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt fatura ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

E-defter ise; ekli hükümlerinden başlıca olarak Vergi Usul Kanunu'na ve Türk Ticaret Kanunu'na göre tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünü ifade ediyor. E-defter tutan mükelleflerin bu defterleri eskisi gibi yazdırmaları gerek bulunmuyor. Kayıtlar elektronik ortamda saklanıyor.

### **Kapsama Giren Mükellefler**

Yayımlanan 421 sayılı VUK Genel Tebliği'ne göre ;

1. 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar,
2. 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,
3. 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki (söz konusu listede alkollü içki, tütün mamulleri, kolal, gazozlar yer almakta) malların imal, in a veya ithal edenler,
4. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malların imal, in a veya ithal edenlerden 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar

e-defter tutup, e-fatura düzenlemek zorunda.

5015 sayılı, Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile 4760 sayılı, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malların imalatı veya ithal eden mükelleflerin listeleri [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) ve [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adreslerinde yer almaktadır. Ayrıca söz konusu listeler 58 sayılı No'lu VUK sirküleri ekinde de bulunmaktadır.

Mükelleflerin zorunluluk kapsamında olup olmadıkları, tespit etmek için iki soruyu kendilerine sormak durumunda oldukları.

**Soru 1-** 2011 takvim yılında yukarıdaki listenin 1 veya 3. sıradaki mükelleflerden mal aldınız mı? (Malın cinsi, miktar, veya tutar, önem taşıyor. Örneğin, madeni yağ lisansına sahip bir akaryakıt deposu motorin/benzin alması, olmasının yeterli veya araçtan, sistemi ile araçlarınza akaryakıt alınması.)

**Soru 2-** İlk soruya verdiiniz yanıt evet ise ikinci soru şu: 2011 hesap döneminde yukarıdaki listenin 2 veya 4. sıradaki brüt satış hâsılatlarına sahip miydiniz? (Satış hâsılatının kaynağı, satış, yapılan ürünlerin cinsi, faaliyet gösterilen sektörün türü hiçbir önem arz etmemekte.)

Her iki sorunun yanıtı da evet ise, kapsama girmiş bulunuyorsunuz.

### **Elektronik Fatura ve Elektronik Deftere Geçiş Süresi**

Zorunluluk kapsamında giren mükelleflerin:

- Elektronik fatura uygulamasına **2013 takvim yılı, (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir dairesi Bakanlık, 'na bağlanması, gerekmektedir)**
- Elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı, (elektronik defter yazılımların, kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başlatmaları ile tamamlanmaları, gerekmektedir) içerisinde geçmeleri zorunlu.

### **Bağvurunun Yapılması ekli**

Maliye Bakanlığı, [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) ve [www.edefer.gov.tr](http://www.edefer.gov.tr) internet adreslerinde, konuyla ilgili kapsamlı ve doyurucu teknik bilgi vererek mükellefleri yol göstermeye çalışmaktadır. Başvuruda bulunulacak e-faturanın nasıl ve nerede düzenleneceği, e-defterin nasıl tutulacağına ilişkin bilgiler bu internet adreslerinde yer almaktadır.

Bu nedenle, e-fatura ve e-deftere geçmek isteyen veya geçmek zorunda olan mükelleflerin, öncelikle söz konusu adreslerde yer alan açıklamalar, ve kılavuzlar, büyük bir dikkat ve titizlikle okunmaları, büyük önem taşımaktadır.

### **Elektronik Fatura Kime Kesilecek**

Elektronik fatura uygulaması, kapsamına giren mükellefler bir birlerine yapmış oldukları mal teslimi ve hizmet ifa için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur. Elektronik fatura uygulamasına tabi olan kayıtlı kullanıcıların güncel listesi [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinden yayınlanacaktır.

Elektronik fatura uygulamasına tabi mükellefler fatura düzenlemeden önce ilgili web sitesinde kayıtlı kullanıcı olup olmadığını kontrol edecek, kayıtlı ise elektronik fatura, kayıtlı değil ise kayıt fatura düzenleyecektir.

### **Elektronik Fatura Düzenlememinin Cezası,**

Elektronik olarak düzenlenmesi gerekirken kayıt olarak düzenlenen faturalar hiç düzenlenmemi sayılacaktır. Bu göre Vergi Usul Kanunu'nun ilgili cezai hükümleri tatbik olunacaktır.

**SAYGILARIMIZLA,**