

ELEKTRON K DEFTER VE BU KAPSAMDA ELEKTRON K LEMELER

Konuya ili kin olarak önceki sirkülerimizde yer alan açıklamalara ek olarak ve hatırlatma babında hazırlanan bu sirkülerimizde özet bilgiler mevcut olup, ayrıntılı bilgiler www.e-defter.gov.tr sitesinde ve aşağıda belirtilen tebliğlerden alınabilir.

ELEKTRON K DEFTER KULLANIM ZORUNLULU UNDA OLAN MÜKELLEFLER

Hali hazırda E-Fatura sistemini kullanan mükelleflerin tamamı, 01.01.2015 tarihinden itibaren e-defter sisteminde kayıtlı tutulmak zorundadır.

Konuya ilişkin yayımlanan 421 nolu VUK genel tebliğinde kapsam dahilinde olan mükellefler belirlenmiştir. Buna göre;

a) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı, Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

aynı zamanda 01.04.2014 tarihi itibaren e-fatura sistemini kullanmaktadır. Konuya ilişkin ayrıntılı bilgiler 397 seri nolu VUK genel tebliğinde yayımlanmıştır.

E-fatura kullanmakta olan bu mükellefler E-defter kullanımı için de internetten başvuru yapmak zorundadır. Tüzel kişiler e-fatura sisteminde kullandıkları mali mühür ile başvuru yapabilirler. Buna göre; mükellefler, e-defter sistemini başvurudan sonraki ay kullanmaya başlanacaklardır. Örneğin; Kasım ayında başvurular, Aralık ayında bu sisteme göre işlem yapmak ve geçmiş onbir ay deftere döküp noterden kapan tasdiki yapmak zorunda oldukları firmaların Aralık ayında başvuru yapması süre ve hazırlanma yönünden daha faydalı olacaktır.

Kayıtlar aylık olarak hazırlanacak ve takip eden üç aylık sürede sisteme yüklenip kesinleştirilecektir. Ancak son aya ait yükleme beyan süresine kadar yapılabilecektir.

Kurumlar bu kapsamda; yıl sonuna kadar muhasebe programlarını güncellemeli ve ilgili firmalarla iletişimi sağlayarak gerekli alt yapıyı kurmalıdır.

ELEKTRONİK SİSTEMDE KAYIT SAKLAMA

E-Defter tutmak zorunluluğundan ayrı olarak bazı mükelleflere kayıt saklama yükümlülüğü getirilmiştir. Konuya ilişkin yayımlanan 431 nolu VUK genel tebliğinde bu kapsam dâhilinde olan mükellefler belirlenmiştir.

01.01.2015 tarihinden itibaren yukarıda belirtilen tebliğin ekinde yer alan konular itibarıyla belirlenen asgari içeriklere uygun kayıtlar, bilgileri elektronik ortamda oluşturulmak ve istenildiğinde ibraz etmek üzere elektronik ortamda muhafaza etmek zorundadırlar. Bu kapsamda oluşturulacak kayıtların söz konusu mükelleflerin tüm faaliyetlerine ilişkin olarak hazırlanması mecburidir.

Bu kapsama giren mükellefler;

a) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı, Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu ekinde yer alan (I) sayılı liste kapsamında ÖTV mükellefiyeti olanlar ile ÖTV mükellefiyeti olmasa dahi faaliyetlerinde bulunanlar;

1) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı, Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtım, depolama (deniz taşıtları dâhil), madeni yağ, serbest kullanım, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

2) 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı, Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

3) 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı, Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtım, taşıma ve otogaz bayilik lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

b) Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekinde yer alan (III) sayılı listenin B cetvelinde yer alan ürünlerle ilgili olarak,

1) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Tütün Ticareti Yetki Belgesi alınmış gerçek ve tüzel kişiler,

2) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi alınmış gerçek ve tüzel kişiler,

3) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi alınmış gerçek ve tüzel kişilerin mamullerinin, Toptan Satış Belgesi sahibi mükelleflere pazarlama ve dağıtımın gerçekleştirilen gerçek ve tüzel kişiler.

ELEKTRONİK ARŞİV (e-arşiv)

Yukarıda belirtilenler itibarıyla E-Fatura, E-Defter kullanılmak zorunlu olan mükelleflerin E-Arşiv sistemine dahil olmaları zorunluluğunda bulunmamaktadır. Ancak bu sistemi kullanmak isteyenler sistemden alınmış tüm belgeleri elektronik ortama yükleyerek saklayabileceklerdir. Bunu avantaj olarak görenler bu sisteme dahil olmayı tercih edebilirler.

Kurumlar tüm satış işlemlerinde düzenleyecekleri faturalar, bu sistem üzerinden düzenlemek zorundadır. Vergi mükellefi olmayan veya e-fatura sistemine kayıtlı olmayan kişilere yapılan satışlar için düzenlenecek faturanın bir çıktısı, e-arşiv sisteminden alınarak kağıt ve imzalanarak alıcuya teslim edilir. Faturanın ikinci nüshası elektronik olarak sistemde saklanır.

Henüz, E-Fatura sistemini kullanmayanlar bu sisteme dahil olmak isterlerse; e-fatura sistemini kullanmak ve Maliye Bakanl, ından izin almak zorunlulu u bulunmaktadır.

Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamında faturaların, elektronik ortamda olu turma ve muhafaza izni alm, olan mükellefler, 01.01.2015 tarihinden itibaren, faturalama süreçleri ile bilgi i lem sistemlerini e-ar iv sisteminde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadır.

nternet üzerinden mal ve hizmet sat, , yapan ve 2014 y,l, gelir tablosu brüt sat, has,lat, tutar, 5 milyon lira ve üzerinde olan mükellefler, en geç 1/1/2016 tarihine kadar e-Ar iv Uygulamas,na geçmek zorundadır. Kapsama giren mükelleflerin belirlenen tarihten önce e-fatura ve e-ar iv ba vurular,ın, ve fiili geçi haz,rl,klar,ın, tamamlamalar, gerekmektedir.

Konuya ili kin ayrınt,l, bilgiler 433 seri nolu VUK genel tebli inde mevcuttur.

SAYGILARIMIZLA,

Not; Yukarda açıklamas, yapılan elektronik kay,tlar, TTK ve VUK belirtilen sürelerde saklamak, korumak ve istenildi inde ilgili kurum/ki ilere tam ve eksiksiz teslim etmek vergi mükellefinin sorumlulu undadır.