

S RKÜLER NO: YORDAM62015/S617

ST. 07.07.2015

E- DEFTER VE E-FATURA KULLANMA ZORUNLULU U GEN LET LD

Elektronik kay,tlar ve belge düzeni hakk,nda daha önceki sirkülerlerimizde genel aç,klamalar yap,lm, t,r. Konuya ili kin yay,mlanan en son sirkülerimiz 03.11.2014 tarih ve **YORDAM6 2014/S631** nolu sirkülerimizdir. Bu sirkülerimizde Elektronik Defter ve Elektronik Fatura kullanma zorunlulu una önümüzdeki dönemlerde girecek olan mükellefler hakk,ndad,r.

ELEKTRON K DEFTER VE ELEKTRON K FATURA KULLANIM ZORUNLULU UNA DAH L OLAN MÜKELLEFLER

Konuya ili kin yay,mlanan 454 nolu VUK genel tebli inde kapsam dahilinde olan mükellefler belirlenmi tir(20.06.2015 tarih 29392 say,1, resmi gazete). Buna göre;

a) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt sat, has,lat, 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 say,1, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I say,1, listedeki **(petrol ve türevleri ile ya lar)** mallar,n imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasas, Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler. Bayilik lisans, olanlar, münhas,ran bu lisansa sahip olmaları, nedeniyle bu bent kapsam,nda de erlendirilmeyecektir.

c) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III say,1, listedeki **(Alkollü içki ve sigara türevleri)** mallar, imal, in a ve ithal eden mükellefler.

(a) bendindeki art,, 2014 hesap döneminde sa layan mükellefler 1/1/2016 tarihinden itibaren, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde sa layan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ili kin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verilece i tarihi takip eden hesap döneminin ba ,ndan itibaren, **Örne in** 2015 y,1, cirosu belirlenen tutar, a an i letmeler takip eden ikinci y,1,n yani 2017 y,1,n,n ba ,nda E-defter ve E- Fatura sistemine dahil olmak zorundad,r.

(b) ve (c) bentlerinde say,lanlardan bu Tebli in yay,m tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1/1/2016 tarihinden itibaren, bu Tebli in yay,m tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans ald,klar, ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin ba ,ndan itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamas,na geçmek zorundad,r. Bununla birlikte, lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi aras,ndaki sürenin üç aydan k,sa olmas, halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin ba ,ndan itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamas,na geçebileceklerdir.

E-fatura kullanmakta olan bu mükellefler E-defter kullan,m, için de internette ba vuru yapmak zorundad,rlar. Tüzel ki iler mali mühür ile ba vuru yapabilirler. Buna göre; mükellefler, zorunluluk tarihinden önce ba vurular,n, yap,p haz,rl,klar,n, tamamlamalar, i letmeleri yönünden daha faydal, olacakt,r.

Kurumlar bu kapsamda; Y,1 sonuna kadar muhasebe programları, güncellemeli ve ilgili firmalarla iletişimi sağlayarak gerekli alt yapı, kurulum, denetimler.

Bu kapsam,nda elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma ekinde birleşme ve yeni kuruluş ekinde birleşme) veya tüzel (nevi) de iktisadi nitelikte gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişilik mükellefler ile tam bölünme veya tüzel (nevi) de iktisadi nitelikte sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişilik mükellefler de e-Fatura uygulamasına geçmek ve elektronik defter tutmak zorundadır. Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda iktisadi nitelikte ticaret siciline tescil tarihini izleyen ay,ndan itibaren 3 ay, geçemez.

HRACAT İLE İLGİLİ E-FATURA UYGULAMASI

E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamında mal ihrac, ve yolcu beraberinde ihrac, (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturaların, da **1/1/2016 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 adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması, Gümrük İle İlgili Kurumlar Arasında İşbirliği"nde ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

Saygılarımla,