

SİRKÜLER (2015/10)

Konu: E-Defter ve E-Fatura Kullanma Zorunluluğu

20 Haziran 2015 tarihinde yayımlanan 454 seri no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-fatura ve e-defter uygulamasının kapsamı genişletilmiş olup, ihracat işlemlerinde de e-fatura kullanma zorunluluğu getirilmiştir

1. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğunda Yapılan Değişiklikler

Aşağıda belirtilen şartları taşıyan mükellefler de e-defter ve e-fatura uygulamasına dahil olacaklardır;

a) 2014 yılında brüt satış hasılatı **10 Milyon TL** ve üzeri olan mükellefler **01/01/2016** tarihinden itibaren, **2015** veya müteakip hesap dönemlerinde satış hasılatı **10 Milyon TL** ve üzeri olan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren (**01/01/2017** tarihinden itibaren).

b) 06/06/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan (EPDK) lisans alan mükellefler. Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.

c) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler. (b) ve (c) bentlerinde sayılanlardan bu Tebliğin yayım tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 01/01/2016 tarihinden itibaren, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Bununla birlikte, lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının bu Tebliğ kapsamında elektronik fatura uygulamasına geçme ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Bu Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler de e-Fatura uygulamasına geçmek ve elektronik defter tutmak zorundadır.

Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

2. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması

E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, Katma Değer Vergisi Kanununun 11'inci maddesi kapsamındaki **mal ihracı** ve **yolcu beraberli eşya ihracı** (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da **01/01/2016** 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 İşlemleri Kılavuzunda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

GMS Denetim ve YMM A.Ş.