

SAYI: 2013/12

Ankara,01/02/2013

KONU: Elektronik Defter Tutma ve Elektronik

Fatura Uygulamasına Dahil Olma Zorunluluğu Hakkında

SİRKÜLER

14 Aralık 2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 421 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

1. Kapsam

421 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile;

1.1.5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlara,

1.2. Madeni yağ lisansına sahip olanlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlara,

2.1. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (kolalı gazozlar, alkollü içecekler, tütün mamülleri) imal, inşa veya ithal edenlere,

2.2. Bu malları üreten veya ithal edenlerden 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 10 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlara,

elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

2. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi

Tebliğ kapsamına giren mükelleflerin;

2.1 Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı içerisinde (01.09.2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı’na başvurulması gerekmektedir.),

2.2 Elektronik defter uygulamasına ise 2014 yılı içerisinde (elektronik yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 01.09.2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.),

geçmeleri zorunludur.

3. Diğer Hususlar

3.1. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

3.2. Bu Tebliğ veya 397 sıra numaralı VUK Genel Tebliği kapsamında elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur.

3.3. Elektronik fatura uygulamasından yararlanan kayıtlı kullanıcıların güncel listesi www.efatura.gov.tr internet adresinden yayımlanacaktır.

3.4. Elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükellefler fatura düzenlemeden önce muhatabın yukarıda belirtilen internet adresinde yer alan kayıtlı kullanıcı listesine kayıtlı olup olmadığını kontrol edecekler, kayıtlı kullanıcı ise elektronik fatura, kayıtlı kullanıcı değilse kağıt fatura düzenleyeceklerdir.

3.5. Tebliğ kapsamındaki mükelleflerden mal veya hizmet alan ve belirlenen hadlerin altında kalan mükellefler de istemeleri halinde elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasından yararlanabileceklerdir.

3.6. Elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kağıt ortamında fatura düzenleyemezler. Düzenlemeleri halinde bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

3.7. Kapsama dahil mükelleflerin, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı diğer mükellefler tarafından gönderilen elektronik faturaları almaları zorunludur.

3.8. Tebliğ ile elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler kâğıt ortamında defter tutamazlar. Bu mükellefler kâğıt ortamında defter tutmaları halinde hiç defter tutmamış sayılacaklardır.

3.9. Elektronik fatura ve elektronik defterlere ilişkin olarak getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümleri tatbik olunacaktır.

İlgili Tebliğe ulaşmak için tıklayınız.

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1079&uid=IEQZZhuqa4RZWjal&type=teblig>

Cihat ÇETİNKAYA
Yeminli Mali Müşavir
Yönetim Kurulu Başkanı



ÜSTADIM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Cinnah Cad. Vardar İş Merkezi No: 52/2 06680 Çankaya - Ankara

Tel: 0 312 440 26 66 - 0 312 440 25 55 Fax: 0 312 440 25 00

www.ustadimymm.com - www.ustadymm.com

E-mail: bilgi@ustadimymm.com