

E-Fatura ve E-Defter Uygulamalarına İlişkin Zorunluluklar



2012/99 421 Seri No.lu “Vergi Usul Kanunu Tebliği” uyarınca madeni yağ lisansı sahipleri ile kolalı gazoz, alkollü içecek ve tütün ürünlerini imal, inşa ve ithal eden mükellef gruplarına ve bunlardan mal alan bazı mükelleflere E-Fatura ve E-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

14.12.2012 tarihinde 28497 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “421 Sıra No’lu **“Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği”** uyarınca Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından aşağıda sayılan mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir;

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 olan şirketler.

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (kolalı gazoz, tütün ürünleri veya alkollü içecek) imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari **10 Milyon TL** brüt satış hasılatına sahip olan şirketler.

Geçiş Süreleri

Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin yanda belirtilen süreler dahilinde geçiş işlemlerini tamamlamaları gerekmektedir.

Uygulama	Geçiş Tarihi	Adım
E-Fatura	2013 takvim yılı	1/9/2013 tarihi itibarıyla mükelleflerin, Gelir İdaresi Başkanlığı’na başvurmuş olması gerekmektedir.
E-Defter	2014 takvim yılı	Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin, 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

Kapsam Dışı Kurumlar

Bu Tebliğ kapsamında zorunluluk getirilen mükelleflerden mal alan 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 (*Bakanlıklar,*

Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Sosyal Güvenlik Kurumları vb.) elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

10 Soruda E-Fatura ve E-Defter Geçişi

E-Fatura ve E-Defter kapsamı, geçişi, geçiş süreleri ve kullanımı ile ilgili ana başlıklar 10 temel soru

1. Kapsam içerisindeki mükelleflerden her hangi bir tür mal almış olsam da, kapsam içerisine girmiş olur muyum?
 - **Evet.** 2011 takvim yılı içerisinde ilgili mükelleflerden herhangi bir türde mal aldıysanız, kapsam içerisine girmiş olursunuz.
2. E-fatura sistemine kayıtlı şirketler ile yaptığım işlem az olursa, e-fatura uygulamasını portal üzerinden kullanabilir miyim?
 - **Evet.** E-fatura uygulamasını portal üzerinden kullanabilirsiniz. Entegrasyon zorunluluğu bulunmamaktadır.
3. E-fatura entegrasyonu yapmak istiyorum. Başvurumu en geç ne zamana kadar yapmalıyım?
 - Başvurunuzu en geç 1 Eylül 2013 tarihine kadar yapmak, 2013 takvim yılı içerisinde e-fatura kullanmaya başlamak zorundasınız.
4. E-fatura kesmek zorunda olduğum mükellefe, bazı faturalarımı kâğıt ortamında da düzenleyebilir miyim?
 - **Hayır.** Bu mükelleflere kâğıt ortamında düzenlenmiş faturalar hiç düzenlenmemiş hükmündedir.
5. Hangi defterler e-Defter kapsamına alınabilir?
 - Yevmiye Defteri ve büyük defter kapsama alınabilmektedir.
6. Bilgi işlem sistemlerim yurt dışında bulunuyor ve yurt dışından yönetiliyor. Entegrasyon yöntemi ile e-fatura uygulamasına geçebilir miyim? Elektronik faturalarımı yurt dışında saklayabilir miyim? E-faturalarımı yurt dışında ikincil bir arşivleme ile saklayabilir miyim?
 - Bu durumdaki mükelleflerin yapacakları başvurular Başkanlıkça değerlendirilerek izin verilebilecektir. Üretilen elektronik faturaların muhafazasının Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yapılması zorunludur. Yurt içinde saklama zorunluluğu, yurt dışında ikincil bir arşivleme yapılmasına engel değildir.

7. E-Defter yazılımı nasıl temin edebilirim?
 - E-Defter uygulamasına geçilebilmesi için mükelleflerin GİB tarafından onaylanmış yazılımlardan birini kullanması veya kendi yazılımını kendisi geliştirmesi gerekmektedir.
8. E-Defter yazılımımızı kendimiz geliştirmek istiyoruz. Yazılımı tamamladıktan sonra kullanmaya başlayabilir miyiz?
 - **Hayır,** E-Defter uygulamasının kullanılmaya başlanması için öncelikle GİB tarafından onaylanması gerekmektedir.
9. Elektronik defterler de onaylanmalı mı?
 - Elektronik defterler, Başkanlık Mali Mühürü ile onaylanmış elektronik dosyalardır. Hesap döneminin açılışına ve kapanışına yönelik elektronik defter beratı alınmaktadır.
10. Hem kâğıt hem e-Defter tutulması mümkün müdür?
 - **Hayır,** Hem kâğıt ortamında hem de elektronik defterin bir arada tutulması mümkün değildir.

Sorumluluk ve Cezai Yaptırımlar

- E-Fatura uygulamasını bilgi işlem sistemine entegre eden mükellefler, sistemlerini kesintisiz olarak (7 gün 24 saat) açık tutmalıdır.
- Mücbir sebepler dışında bu zorunluluğa uymayan mükelleflerin entegrasyon izinleri iptal edilecektir. Mükellefler, sistemleri üzerinde yapacakları bakım, onarım, gözden geçirme vb. işlemler nedeniyle oluşabilecek kesinlikle iki günü aşmayan kesintiler ile ilgili GİB'e bildirimde bulunmakla yükümlüdür.
- Elektronik fatura ve elektronik deftere ilişkin olarak getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümleri tatbik olunur.
- Elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler kâğıt ortamında defter tutamazlar. Bu mükellefler kâğıt ortamında defter tutmaları halinde hiç defter tutmamış sayılırlar.

E-Fatura ve E-Defter uygulamalarına ilişkin tüm sorularınız için uzman ekibimiz ile iletişime geçebilirsiniz.

İletişim:

KPMG İş ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.

Nihat Sönmez

Şirket Ortağı , Vergi Bölümü

T: +90 216 681 90 00

F: +90 216 681 90 90

E: nsonmez@kpmg.com

Tanıl Durkaya

Direktör, BT Danışmanlık

Bölüm Başkanı

İstanbul, Türkiye

T: +90 216 681 90 00

F: +90 216 681 90 90

E: tdurkaya@kpmg.com

Daha fazla bilgi için

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com

Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın , bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative bir İsviçre kuruluşudur. KPMG bağımsız şirketler ağıının üye firmaları KPMG International Cooperative'e bağlıdır. KPMG International Cooperative müşterilerine herhangi bir hizmet sunmamaktadır. Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative'e veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı yada bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

© 2013 KPMG İş ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Türkiye'de basılmıştır.