

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa

Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329

www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2017//83

11.12.2017, Bursa

Konu: 2018 Yılında E-Fatura, E-Defter Ve E-Arşiv Zorunluluğu Bulunan Mükellefler

20.6.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu kapsamında e-fatura, e-defter ve e-arşiv uygulamalarına 1.1.2018 tarihinden itibaren geçme zorunluluğu bulunan mükelleflere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

A- E-Fatura Ve E-Defter Uygulamasına Geçmek Zorunda Olanlar:

454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca; e-Fatura ve e-Defter uygulamaları çerçevesinde zorunluluk getirilen mükelleflerin kapsamını aşağıda belirlenmiştir. Buna göre;

a) 2016 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler,

b) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)’ndan lisans alan mükellefler,

c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler,

en geç **1.1.2018** tarihine kadar E-Defter ve E-Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

Bu kapsamda, belirtilen özellikleri haiz mükelleflerin vergisel uygulamalar bakımından hukuki bir sorun yaşamaması ve müeyyidelere maruz kalmaması adına 31.12.2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) e-fatura ve e-defter uygulamalarına ilişkin gerekli başvurularını ve hazırlıklarını aşağıdaki adresler üzerinden elektronik ortamda yapmaları gerekmektedir.

MALİ MÜHÜR BAŞVURUSU İÇİN: <https://mportal.kamusm.gov.tr/bp/edf.go>

E-FATURA BAŞVURUSU İÇİN : <https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/>

E-DEFTER BAŞVURUSU İÇİN: <https://uyg.edefter.gov.tr/edefterbasvuru/>

Temin işlemlerinin alabileceği süreler de göz önünde bulundurularak elektronik imza araçlarının, e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına son başvuru tarihi olan 31.12.2017 tarihinden önce temin edilmesi, söz konusu uygulamalara mükelleflerin süresinde başvuru yapılması bakımından önem arz etmektedir.

B- E-Arşiv Uygulamasına Geçmek Zorunda Olanlar

İnternet üzerinden satışı yapan, 2016 ve müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatları **5 Milyon TL** ve üzerinde olanlar **1.1.2018 tarihi itibariyle e-Arşiv Uygulamasına** geçmeleri gerekmektedir. Diğer bir deyişle; internet satışı bulunan ve 2016 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı 5 milyon lira üzerinde bir mükellef 01.01.2018 tarihi itibariyle e-arşiv fatura uygulamasına geçmesi gerekmektedir. Bu kapsamda olanların, ilgili hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Uygulamasına geçmesi gerekmektedir. e-Arşiv Uygulamasına geçiş yapacakların, 433 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler uyarınca internetten yaptıkları satışlara ait e-arşiv faturalarını elektronik ortamda iletmeleri ve söz konusu faturalarda gösterilmesi istenen bilgilere yer vermeleri zorun olacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
