

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

Altınşehir Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. A Blok Kat:2 D:3 Nilüfer/Bursa  
Tel: 0 541 396 68 82 - 0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79  
www.ihsanakarymm.com

---

Sirküler No :2013/28

27.06.2013,Bursa

**Konu:e-fatura ve e-defter uygulaması hakkında**

**I-GİRİŞ:**

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, bazı mükelleflere elektronik fatura (e-fatura) düzenleme ve elektronik defter (e-defter) kullanma zorunluluğu getirilmiştir. Ayrıca 13.02.2013 tarih ve 58 Sıra No.lu VUK Sirküleri'nde de konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir. Sirkülerimizin ilerleyen bölümlerinde e-defter ve e-fatura kullanma zorunluluğu getirilen mükellefler ile konuya ilişkin esas ve usüller açıklanmıştır. **İşletmelerin uygulamaya dahil olup olmadıklarını kontrol ederek, uygulamaya dahil olmaları halinde gerekli işlemleri başlatmaları önemle hatırlatılır.**

**II--HANGİ MÜKELLEFLER E-FATURA VE E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇMEK ZORUNDADIR?**

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile aşağıda sayılan mükellef gruplarına e- defter tutma ve e-fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir.

**a-** 04.12.2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan **2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,**

**b-** 06.06.2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (kolalı gazozlar, alkollü içkiler, tütün mamulleri)imal, inşa veya ithal edenler ile **bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 10 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanların,**

**e-defter tutma ve e-fatura uygulamasına dahil olmaları zorunlu bulunmaktadır.**

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerin listeleri [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) ve [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adreslerinde veya 58 Sıra No.lu VUK Sirküleri ekinde yayımlanmıştır.

Ancak, 5018 sayılı Kamu Malî 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.

**III-E-FATURA VE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU GETİRİLEN MÜKELLEFLER NE ZAMAN UYGULAMAYA GEÇMEK ZORUNDADIRLAR**

Elektronik defter ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu getirilen mükelleflerin;

- Elektronik fatura uygulamasına **2013 takvim yılı içerisinde** (01.09.2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir),

- Elektronik defter uygulamasına ise **2014 takvim yılı içerisinde** (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1.9.2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir) geçmeleri zorunlu bulunmaktadır.

#### **IV-MÜKELLEFLER E-FATURA VE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU KAPSAMINA GİRİP GİRMEDİKLERİNİ NASIL TESPİT EDECEKLER VE NE YAPMALARI GEREKMEKTEDİR?**

Mükellefler, 2011 yılı gelir tablosu ve defter kayıtlarını ve alış faturalarını titizlikle araştırmak suretiyle,

- 5015 sayılı Kanun kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları (kolalı gazozlar, alkollü içkiler, tütün mamulleri) imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden mal alış yapmış yapılmadıklarını kontrol etmelidirler.

- Eğer yukarıda sayılan mükellef gruplarından mal alımı yapmış iseler, 2011 yılında 25 milyon/10 milyon brüt satış hasılatına sahip olup olmadıklarını tespit edeceklerdir. Yapılan araştırma ve tespitler sonucunda, firmalar e-fatura ve e-defter kullanma zorunluluğuna girdiklerini tespit ettikleri takdirde, e-fatura kullanımı için **1 Eylül 2013 tarihine kadar** Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvuracaklardır.

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, **satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın** 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 25 milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Alınan malın madeni yağ olması şart değildir. Bu mükelleflerden alınan malın türüne, fiyatına, miktarına ve özelliğine bakılmayacaktır. Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi, malları satmak veya tüketmek üzere satın almaları zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir. Hizmet alımları kapsam dahilinde değildir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 10 milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Alınan malın tütün, alkol, kolalı gazoz olması şart değildir, herhangi bir mal alımında bulunanlar dahi zorunluluk kapsamına girmiş olmaktadır. Bu kapsamda alış yapanların tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir. Hizmet alımları kapsam dahilinde değildir.

**Buna göre, e-fatura kullanma zorunluluğu kapsamına giren mükelleflerin diğer bir ifadeyle, e-fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve birbirlerine ifa ettikleri hizmetler için 01.09.2013 tarihinden itibaren sadece e-fatura göndermeleri ve almaları gerekmektedir.** E-fatura olarak düzenlenmesi gerektiği halde kağıt olarak düzenlenen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacaktır. Zorunlu olmasına rağmen e-fatura düzenlemeyen ve e-fatura almayan mükellefler için, 2013 yılı için yıllık 94.000 TL'yi geçmemek üzere, faturada yazılması gereken tutarın % 10'u kadar özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Diğer yandan, e-fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler, uygulamaya kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

E-fatura ve e-defter uygulaması hakkında detaylı bilgilere Gelir İdaresi Başkanlığı'nın [www.edefer.gov.tr](http://www.edefer.gov.tr) ve [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adreslerinden ulaşılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**