

İstanbul, 17.05.2013

**Anonim ve Limited Şirketlerin E-Fatura ve E-Defter  
Uygulamaları Karşısındaki Durumu**

**DUYURU NO :2013/62**

**1) E-fatura'yı kimler kullanacak?**

Anonim ve Limited şirket statüsünü haiz mükelleflerin uygulama kapsamında e-Fatura gönderme ve/veya almasına izin verilmesi uygun görülmüştür. Gerçek kişilerin ise e-Fatura Uygulaması bünyesinde e-Fatura göndermeleri ve almaları mümkün bulunmamaktadır.

Bu kapsamda 421 Sıra Nolu VUK Tebliği ile düzenleme getirilmiştir. Buna göre;

- 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan (örneğin; Shell, BP, Petrol Ofisi, Total gibi akaryakıt firmaları madeni yağ lisansına sahiptir) 2011 takvim yılında mal alan (malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın) mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanların,
- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler (Örneğin; Migros, Carrefour gibi firmalar) ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan (malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın) mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanların,

a) Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)

b) Elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.)

içerisinde geçmeleri zorunludur.

**2) Anonim veya Limited Şirket statüsündeki şirketiniz;**

a) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip midir? (madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerin listesi için lütfen linke tıklayınız [http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/5015\\_P.P.K\\_Madeni\\_Yag.pdf](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/5015_P.P.K_Madeni_Yag.pdf) )

- EVET
- HAYIR

Cevabınız EVET ise sisteme dahil olmanız ve en geç 1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmanız gerekmektedir.

b-1) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlardan 2011 takvim yılında mal alışınız (türüne, fiyatına, miktarına ve herhangi bir özelliğine bakılmaksızın) var mıdır?

- EVET (Bu seçeneği seçmiş iseniz bir alt soruya geçiniz)
- HAYIR

b-2) Madeni Yağ Lisansı'na sahip olanlardan 2011 yılı içerisinde alış yapmış iseniz 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip misiniz?

- EVET
- HAYIR

b-1 ve b-2 seçeneklerindeki soruların yanıtları her ikisi için de EVET ise sisteme dahil olmanız ve 1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmanız gerekmektedir.

c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal etmekte midir? (III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerin listesi için lütfen linke tıklayınız [http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/4760\\_OTV\\_III.pdf](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/4760_OTV_III.pdf) )

- EVET
- HAYIR

Cevabınız EVET ise sisteme dahil olmanız ve 1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmanız gerekmektedir.

d-1) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden 2011 takvim yılında mal alışınız (türüne, fiyatına, miktarına ve herhangi bir özelliğine bakılmaksızın) var mıdır?

- EVET
- HAYIR

d-2) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden 2011 yılı içerisinde alış yapmış iseniz 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip misiniz?

- EVET
- HAYIR

d-1 ve d-2 seçeneklerindeki soruların yanıtları her ikisi için de EVET ise sisteme dahil olmanız ve 1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurmanız gerekmektedir.

### 3) E-Fatura kullanmakla mükellef olanların yapması gerekenler;

Elektronik Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren elektronik fatura göndermeleri ve almaları zorunludur, bunun için de en geç 1/9/2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir. Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

#### e-Fatura Uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemleri,

i. Bilgi işlem sistemlerinin e-Fatura Uygulamasına entegre edilmesi yoluyla veya

ii. e-Fatura Uygulamasına ait temel fonksiyonların internet üzerinden genel kullanımını sağlamak amacı ile oluşturulan ve <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde hizmete sunulan e-Fatura Portalı aracılığıyla

gerçekleştirilebilecektir.

Mükelleflerin entegrasyon konusunda başvuru yol ve yöntemleri 397 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği'nde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Sirkülerimiz e-fatura uygulama kapsamına girebilecek müşterilerimizin belirlenmesine yönelik olarak hazırlanmış olup şartları sağlayan müşterilerimizin e-fatura uygulaması ile ilgili tereddüt edeceği diğer hususlar hakkında lütfen irtibata geçiniz.

Bilgilerinize sunulur,

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of JPA International