

Elektronik Fatura Olarak Düzenlenmesi Gereken Kağıt Faturaların Geçerliliği, Gider Kaydı ve KDV indirimi Hk.

Duyuru No: 2015/30
İstanbul, 14/04/2015

Bilindiği üzere **397 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile yaygın olarak kullanılan belgelerden biri olan faturanın elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik ortamda iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş, sonrasında yayımlanan **421 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile de bazı mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

421 Sıra No'lu VUK Tebliği'nin yürürlükten kaldırılmadan önceki "5.4" bölümünde yer alan; "Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kâğıt ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükümleri mükellefler ve mali idare nezdinde sorunlara yol açmış, özellikle KDV iadesi alan mükelleflerden yapılan tespit üzerine e-fatura olması gerekirken kendilerine kâğıt ortamında düzenlenen faturalar üzerinde gösterilen KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasının istenmesi tartışma yaratmıştır.

2015/22 sayılı sirkülerimizde de bilgi verildiği üzere 421 Sıra No'lu Tebliğin yukarıda paylaşılan "5.4." bölümü, 04/04/2015 tarih ve 29316 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 448 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile yürürlükten kaldırılmış, yürürlükten kalkma tarihi tebliğin yayımı tarihi (04/04/2015) olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, 397 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **9. Sorumluluk ve Cezai Müeyyideler**" başlıklı bölümünde değişiklikler yapılmış, 04.04.2015 tarih ve 29316 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **447 Sıra No.lu VUK Tebliği** ile 397 Sıra No'lu Tebliğe konumuzla ilgili aşağıdaki hükümler eklenmiştir.

Elektronik fatura uygulamasına dâhil olan mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere düzenleyecekleri faturaların elektronik fatura olması zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununda öngörülen cezai hükümler uygulanacaktır.

Elektronik fatura uygulamasına dâhil olan mükelleflerin, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükellefler tarafından gönderilen elektronik faturaları almaları zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura almayan mükelleflere tatbik olunan cezai hükümlerin uygulanacağı tabiidir.

Yukarıda yer verilen yeni yasal düzenlemeler çerçevesinde,

- Elektronik fatura olarak düzenlenmesi/alınması gereken kağıt faturalar için usulen hiç düzenlenmemiş/alınmamış fatura sayılarak Vergi Usul Kanunu'nun 353/1. maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası kesileceği,

- Söz konusu kağıt faturaların yasal kayıtlara dayanak oluşturacak geçerli belgeler olarak kabul edileceği ve kağıt faturanın kayıtlara intikal ettirildiği dönemde bu faturada gösterilen KDV'nin indirim ve iade konusu yapılmasının mümkün olduğu,

Değerlendirilmiştir.

Bilgilerinize Sunulur.

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