

İstanbul, 25.02.2013

**E-Fatura ve E-Defter Uygulamasına
Geçmek Zorunda Olan Mükelleflere Özel Hatırlatma**

DUYURU NO:2013/29

E. Fatura ve E-Defter olarak tanımlanan uygulamalara geçişi zorunlu kılınan mükelleflere ilişkin açıklamalar 421 seri numaralı VUK Genel Tebliği'nde yapılmıştır. Genel Tebliğ'de yer alan açıklamaların yarattığı tereddütlerin giderilmesi amacı ile de 58 numaralı VUK sirküleri yayımlanmıştır.

Genel Tebliğ ve sirküler açıklamalarından anlaşılacağı üzere; e-fatura ve e-defter uygulamasına geçmek için madeni yağ veya kolalı içecekler, alkollü içecekler ve tütün mamülleri ile alakalı faaliyette bulunma zorunluluğu bulunmamakta, sirküler ekinde yer alan firmalardan 2011 yılında herhangi bir mal almış olmak yeterli sayılmaktadır.

Sirküler ekinde yer alan listelerde Petrol Ofisi ve Shell gibi akaryakıt sektöründe yaygın olarak faaliyet gösteren firmalar ile Carrefour ve Migros gibi tüketim malzemeleri sunumuna yönelik ulusal marketler olması ve bu mükelleflerin belgeleri ile sıklıkla karşılaşılması nedeniyle şirketlerin 2011 yılı kayıtları üzerinde bu amaca yönelik olarak özel bir çalışma yapmaları gerekmektedir.

421 seri numaralı VUK Genel Tebliği'nde de açıkça vurgulandığı üzere, e-defter uygulaması kapsamına giren mükelleflerin bu uygulamaya süresinde başlamaması durumunda hiç defter tutmamış olarak kabul edileceklerdir ki bu durumda KDVK'nun 29. madde hükmü uyarınca KDV indirim tutarlarının eleştirilmesi şeklinde bir uygulama ile karşılaşılabilir.

Bu nedenle 2011 takvim yılı ciroları 10 milyon TL'nı aşan işletmelerin 58 seri numaralı sirküler ekinde yer alan ikinci listede (ÖTVK'na ekli III sayılı listeye tabi ürünlerin imalatçı ve ithalatçıları) bulunan mükelleflerden 2011 yılında mal alıp almadıklarını, 2011 takvim yılı 25 Milyon TL'nı aşan işletmelerin ise sirküler ekinde bulunan her iki listede yer alan mükelleflerden 2011 yılında mal alıp almadıklarını kontrol etmeleri gerekmektedir.

Bilginize Sunulur.

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