

E-FATURA VE E-DEFTER UYGULAMASI

Aralık 2013

E-Fatura

Oluşturma, gönderme, saklama ve ibraz aşamalarının tamamının elektronik ortamda gerçekleştirildiği faturalaşma biçimidir. Elektronik fatura yeni bir belge türü olmayıp, kanunen kâğıt fatura ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Elektronik fatura uygulamasıyla birlikte bu uygulama üzerinde oluşturulan kullanıcı hesapları ile;

- Kayıtlı kullanıcılara e-fatura gönderilebilmektedir.
- Kayıtlı kullanıcılardan e-fatura alınabilmektedir.
- Gönderilen ya da alınan e-faturalar kullanıcı bilgisayarlarına indirilerek elektronik ortamda muhafaza ve istenildiğinde ibraz edilebilmektedir.

E-Defter

Elektronik defter çalışmaları ile Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu kapsamında kağıt üzerinde tutulması zorunlu olan yevmiye defteri ve büyük defterin elektronik ortamda tutulması, muhafaza ve ibraz edilmesi ile açılış ve kapanışlarına ilişkin tasdik işlemlerinin elektronik ortamda yapılması mümkün hale getirilmiştir.

E-defter uygulaması ile;

- Defter kayıtlarının tutulması ile ilgili yükümlülükler değişen teknolojik ve idari ihtiyaçlara uygun biçimde revize edilerek bu defterlerin değişmezliği, bütünlüğü ve kaynağı garanti altına alınacaktır.
- Kâğıt ortamında basım, tasdik ve saklama yükümlülükleri ortadan kaldırılacaktır.
- Uzaktan denetim yapılabilmesi mümkün hale gelecektir.
- Uluslararası ortak denetime imkân sağlanacaktır.
- Farklı yasal ortamlarda faaliyet gösteren uluslararası firmaların hem yönetsel hem de iç ve dış denetim ihtiyaçları için ortak bir format ve standart sağlanacaktır.



E-Fatura ve E-Defter Uygulaması Kapsamındaki Mükellefler

14.12.2012 tarih ve 28497 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “421 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği” uyarınca Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından kapsam dâhilinde tutulan mükellef grupları;

1- 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 olan şirketler

2- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları 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 olan şirketler.

Kapsam dâhilindeki mükelleflerden listede belirtilen mallar haricinde herhangi bir tür mal alımı yapanlar da kapsam dâhilinde sayılmıştır.

Bu konudaki süre sınırı ise mal alım işleminin 2011 takvim yılı içerisinde yapılmış olmasıdır.

Belirtilen mükelleflerden “hizmet alımı” yapanlar kapsam dâhilinde değildir.

Bu zorunluluğun dışında belirlenen mükelleflerden mal veya hizmet alan ve ‘tespit edilen sınırların altında kalan’ mükellefler de istemeleri halinde e-defter ve e-fatura uygulamalarından yararlanabileceklerdir.

Brüt satış hasılatının hesaplanması konusunda da birtakım kriterler bulunmaktadır. Buna göre mükellefler brüt satış hasılatının hesaplanmasında, sadece madeni yağ, tütün alkol veya kolalı gazoz satışları değil, gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatına göre zorunluluk kapsamına alınacaktır.

Geçiş Süreleri

Bu kapsamdaki mükelleflerin en geç 01.09.2013 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığı’na başvuruda bulunmaları ve 2013 takvim yılı içerisinde **e-fatura** uygulamasına geçmeleri zorunludur.

E-defter uygulamasına ise kapsam dâhilindeki mükellefler 2014 takvim yılı içerisinde geçmek zorundadır, geçiş için Gelir İdaresi Başkanlığı’na son başvuru tarihi ise 01.09.2014 tarihidir.

Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin, 01.09.2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarıyla tamamlamış olmaları gerekmektedir.



E- Fatura Kullanımı

E-faturanın kullanılış biçimi, ilgili mükelleflerin sahip olduğu bilgi işlem sistemi ve teknolojik yeterliliğe göre spesifik olarak değişebilmektedir. Bu konuyu başlıklar halinde açıklamak gerekirse aşağıdaki şekilde açıklanabilir;

- **E-faturanın Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegre Edilmesi Yoluyla Kullanımı**

Bilgi işlem sistemleri yeterli olan kullanıcıların, gerekli entegrasyonu sağlamaları koşulu ile e-fatura uygulamasını doğrudan kendilerine ait bilgi işlem sistemleri aracılığı ile kullanmaları mümkündür. Bilgi işlem sistemi entegrasyonu yapılabilmesi için uyulması gereken kurallar ve standartlar ile yapılması gereken işlemleri içeren kılavuzlar <http://www.efatura.gov.tr> / internet adresinde yer almaktadır.

- **E-fatura Portalı Aracılığı İle Kullanım**

Bilgi işlem sistemlerinin entegre edilmesi suretiyle e-fatura uygulamasını kullanma konusunda geliştirilen e-fatura portalı, e-fatura uygulamasına ait temel fonksiyonları bünyesinde barındırmaktadır.

Bu bilgilerin ardından **e-defter tutulabilmesi için tüm faturaların e-fatura olarak düzenlenmesinin zorunlu olup olmadığı** sorusu akıllara gelmektedir. E-Fatura uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler, genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenleyebilecekleri gibi 397 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belli edilen şartlar çerçevesinde e-fatura da düzenleyebileceklerdir. Bu bakımdan e-fatura uygulaması kâğıt fatura düzenleme yanında mükelleflerin kullanabilecekleri alternatif bir yöntem olmaktadır. Müşterinin talep etmesi durumunda ise genel hükümler çerçevesinde sadece kâğıt fatura verilmesi de zorunludur. Ancak **aynı mal veya hizmet satışı işleminde hem kâğıt faturanın hem de elektronik faturanın bir arada düzenlenmesi mümkün değildir.**

E-fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin **hangi tür alım satımlarında e-fatura kullanmaları gerektiği** konusunda da düzenleme yapılmıştır. İlgili düzenlemeye göre sadece e-fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için e-fatura düzenlemeleri zorunludur. E-fatura kullanmak zorunda olan mükellefler, nihai tüketicilere ya da e-fatura kullanmak zorunda olmayan mükelleflere kâğıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

Aynı şekilde defterlerini elektronik defter biçiminde tutmaya başlayanlar söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar. Yıl içinde e-defter uygulamasına geçen mükellefler e-defter tutmaya başladıkları tarih itibarıyla eski defterlerine kapanış tasdiki yaptıracaklar ve genel hükümler çerçevesinde muhafaza edeceklerdir. Kağıt ortamında tutulan defterler için geçerli olan kurallar (süre, cezai yaptırımlar vb.) e-defterler için de geçerlidir.



Cezai Yaptırım

Getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümleri uygulanır. E-fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kağıt ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kağıt ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır ve Vergi Usul Kanunu'nun 353 üncü maddesi uyarınca, 190 TL'den az olmamak üzere, düzenlenmediği kabul edilen fatura tutarının %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu nedenden dolayı kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 9.400 TL'yi, bir takvim yılı içinde ise 94.000 TL'yi aşamaz.

Ayrıca e-fatura uygulaması kapsamında, e-fatura alması gerekirken kâğıt fatura kabul eden mükelleflerin, ilgili vergi mevzuatı hükümleri çerçevesinde bahse konu KDV'yi indirim konusu yapamayacakları ve kâğıt faturada yer alan tutarı gider yazamayacakları tabiidir.

İşbu yazı Gize Hukuk Bürosu avukatları tarafından sadece bilgilendirme amacı ile hazırlanmış olup, konu hakkında detaylı bilgi alabilmek için ofisimiz ile irtibata geçmenizi öneririz.

+90 224 443 44 84
+90 224 443 44 96

info@gizehukuk.com
www.gizehukuk.com