

25.07.2013

Sirküler 2013/13

Elektronik Fatura hakkında bilgilendirme.

Bilindiği üzere elektronik fatura ile ilgili kanun düzenlemesi Vergi Usul Kanununun Mükerrer 242 maddesinde yer almaktadır. Buna bağlı olarak 397, 416, 421 ve 424 nolu genel tebliğler ve 58 sayılı VUK sirkülerinde gerekli ve geniş açıklamalar yapılmıştır. Faturaların elektronik ortamda oluşturulması ve gönderilmesinde gerekli format ve standartlar ise <http://www.efatura.gov.tr> internet adresinde yer almaktadır.

A) İLGİLİ MEVZUAT

Yapılan düzenlemeler esas olarak e fatura uygulamasına kademeli olarak geçmeyi hedeflemektedir. Bu bağlamda 421 numaralı tebliğin 3.1.1 bölümünde "Kapsama Giren Mükellefler" tanımlanmış olup ilgili fıkralar aşağıda yer almaktadır.

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 hâsılatına sahip olanlar.

b) 06.06.2002 tarihli ve 4760 sayılı 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 olanlar.

Tebliğ ile yapılan düzenlemeye 58 nolu sirküler ile geniş açıklamalar getirilmiştir.

Buna göre yukarıda sayılan; Madeni yağ lisansına sahip olanlar ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden 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 madeni yağ lisansına sahip olanlardan mal alım yapanlar için 25 Milyon TL, ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden mal alım yapanlar için 10 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura uygulamasına dahil olacaklardır.

Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilemediği gibi, III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden alış yapanların tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.

Madeni yağ lisansına sahip olan firmalar ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler <http://www.efatura.gov.tr> internet adresinde açıklanmıştır.)

B) E FATURADA DURUM TESPİTİ

Şirket olarak öncelikle yukarıda açıklanan e fatura mevzuatını inceleyerek, e fatura kullanıcısı olup olmadığınızı tespit etmeniz gerekecektir. Bu bağlamda ilk olarak, <http://www.efatura.gov.tr> adresine girerek , **E-FATURA HAKKINDA HATIRLATMALAR** başlığı altında bulunan 04.12.2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar listesini ve 06.06.2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler listesini açınız. Burada yer alan firmalardan 2011 yılında mal alışında bulunup bulunmadığınızı tespit ediniz.

(Lütfen dikkat !!! Listelerde alış veriş yaptığınız akaryakıt şirketleri, Migros, Carrefour gibi büyük mağazaların bulunması kuvvetle muhtemeldir. Diğer bir deyişle bunlardan mal alış yapma olasılığınız çok büyüktür.)

2011 yılında listelerde bulunan firmalardan her hangi bir mal alış yaptı iseniz, 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları madeni yağ lisansına sahip olanlardan mal alım yapanlar için 25 Milyon TL, ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden mal alım yapanlar için 10 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura uygulamasına dahil olacaksınız.

Bu durumda 01.09.2013 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na yazılı olarak başvurmak ve 31.12.2013 tarihine kadar e-Fatura uygulamasına geçmek zorundasınız ve aşağıdaki yolu takip etmeniz gerekmektedir.

C) YAPILACAK İŞLEMLER

Elektronik fatura uygulaması hakkında bütün mevzuat, başvuru şekli, uygulama yöntemleri, uygulama kılavuzları çok detaylı bir şekilde Gelir İdaresi Başkanlığının hizmete sunduğu <http://www.efatura.gov.tr> sitesinde yer almaktadır.

Öncelikle e fatura yöntemlerinden hangisinin kullanılacağı karar verilmelidir. Fatura uygulamasından yararlanmak için aşağıda yer alan üç farklı yöntemden biri seçilmelidir.

- 1- Gelir İdaresi Başkanlığı E-Fatura Portal Yöntemi
- 2- Özel Entegrasyon Yöntemi
- 3- Bilgi İşlem Sisteminin Entegrasyonu Yöntemi

a- GİB Portalını Kullanmada İzlenecek Yol.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından www.efatura.gov.tr internet adresi üzerinden ücretsiz olarak sunulan GİB Portalı üzerinden e fatura düzenleyecek iseniz öncelikle, kullanıcı hesabı oluşturmanız gerekmektedir. Kullanıcı hesabını oluşturmak için;

1. Aşağıda sayılan belgelerle birlikte Gelir İdaresi Başkanlığına yazılı başvuruda bulunulur.

- Yetkili kişi veya kişileri tarafından imzalanan **“e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi”** ile Tüzel kişiler için **“Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi”** nin imzalı aslı,

- Şirket kuruluş sözleşmesi Ticaret Sicil Gazetesinde 01.10.2003 tarihinden önce yayımlanmış ise ilgili ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi, (Sonradan unvan değişikliği yapılması halinde en son unvanın ilan edildiği ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi.)

- Başvuru formuna şirket adına imza atan kişi veya kişilerin yetkili olduğunu gösteren şirket imza sirkülerinin noter onaylı örneği,

Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan gerçek kişi mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanarak aktive edilir.

Başvurusu uygun bulunan tüzel kişilere,

- Kullanıcı hesaplarının tanımlandığı ve uygulama bünyesinde kullanmak zorunda oldukları Mali Mühür sertifikalarını TÜBİTAK-UEKAE Kamu Sertifikasyon Merkezinden temini işlemlerine başlayabilecekleri bilgisi verilir.

- Bedeli KAMU SM hesabına yatırılan sertifikalar KAMU SM tarafından başvuru sahibi tüzel kişilere teslim edilir.

- Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan tüzel kişi mükelleflerden Mali Mühürlerinin temini işlemlerini yerine getirenlerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanarak aktive edilir.

Hesaplarının aktif hale gelmesi birlikte, herhangi başka bir işleme gerek kalmaksızın e-Fatura Portalı aracılığı ile uygulamada tanımlı diğer kullanıcılara e-fatura göndermeye ve bunlardan e-fatura almaya başlayabilirsiniz.

b- Entegrasyon İçin İzlenecek Yol.

Mevcut bilgi işlem sistemini entegre ederek e fatura ve e defter uygulamasından yararlanmak için ise aşağıdaki yol izlenir.

e-Fatura Uygulamasına bilgi işlem sistemlerini entegre etmek isteyenlerin entegrasyon başvurusunda bulunmaları gerekmektedir. Entegrasyon başvurusu kullanıcı hesabı oluşturmak için yapılan başvuru ile birlikte yapılabileceği gibi kullanıcı hesabı oluşturulduktan sonra da yapılabilir.

Kullanıcı hesabını tanımlayan mükelleflerden e-Fatura Uygulamasını Entegrasyon aracılığı ile kullanmak isteyen mükellefler, öncelikle Entegrasyon Kılavuzlarında anlatılan yapı ve belge standartlarına uygun teknik hazırlıkları yapacaktır.

Ön hazırlıkları tamamlayanlar, sistemlerini ve fatura ile ilgili süreçlerini açıklayan dokümanlarla birlikte Başkanlığa yazılı olarak başvuruda bulunacaktır.

Başvurusu uygun bulunanlara entegrasyon işlemlerine başlayabilecekleri bir yazı ile bildirilecektir. (Entegrasyon çalışmaları, başlama yazısı tarihinden itibaren en geç bir (1) yıl içerisinde tamamlanmak zorundadır.

Entegrasyon sürecini başarı ile tamamlayan mükellefler, Başkanlığın konuya ilişkin yazısı üzerine, e-Fatura Uygulamasını gerçekleştirdikleri entegrasyon aracılığı ile kullanmaya başlayacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla;

Alan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Diğer sirküler ve makalelerimiz için: www.alanyymm.com