

SİRKÜ : 2012/20

Konu :

1- EPDK'dan Elektrik ve Doğalgaz Dağıtım Lisansı Alanlar İle OSB Tüzel Kişiliklerinin Elektrik ve Doğalgaz Abonelik ve Tüketim Bilgilerini Bildirim Zorunluluğu
2-Elektronik Defter Tutma ve Elektronik Fatura

KAYSERİ
21.12.2012

1- EPDK'dan Elektrik ve Doğalgaz Dağıtım Lisansı Alanlar ile OSB Tüzel Kişiliklerinin Elektrik ve Doğalgaz Abonelik ve Tüketim Bilgilerini Bildirim Zorunluluğu

07.12.2012 tarih ve 28490 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 420 sıra no.lu Genel Tebliği ile **EPDK'dan elektrik dağıtım lisansı almış tüm elektrik dağıtım şirketleri ile OSB tüzel kişiliklerine ve EPDK'dan doğalgaz dağıtım lisansı almış şirketlere 01.01.2013 tarihinden itibaren abone bilgileri ile tüketim bilgilerini elektronik ortamda Maliye Bakanlığına gönderme zorunluluğu** getirilmiştir.

01.01.2013 tarihinden itibaren; işyeri elektrik ve doğalgaz tüketim bilgileri, tüketim bilgilerinin okunduğu dönemi takip eden ayın 14. günü saat 24.00'e kadar, 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla yeni tesis edilen, değişen veya kapanan aboneliklere ilişkin abone bilgileri, abonelik işleminin tesis edilmesini takip eden ayın 14. günü saat 24.00'e kadar elektronik ortamda Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir. Kişi ve kuruluş bazında veya işlem türüne göre istenecek bilgilere ilişkin format ve standartlar Maliye Bakanlığınca (Gelir İdaresi Başkanlığı BTRANS aracılığıyla) duyurulacaktır.

EPDK'dan elektrik dağıtım lisansı alan şirketler ve OSB tüzel kişilikleri ile doğalgaz dağıtım lisansı alan şirketlerin işyerleri için tesis edilecek elektrik ve doğalgaz abonelik taleplerinde işyeri abone işlemi tesisini yapmadan ve sözleşme düzenlemeden önce Gelir İdaresi Başkanlığının kurumsal internet sayfası üzerinden, işyeri aboneliği yaptıracak gerçek veya tüzel kişinin vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığını elektronik ortamda sorgulayarak abonelik tesis etmeleri, vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek veya tüzel kişinin işyeri abone işlemi tesis edilmemesi gerekmektedir.

1 Ocak 2013 tarihinden önceki döneme ilişkin aktif abonelere ait mevcut abonelik bilgilerinin ise 31 Ocak 2013 tarihi saat 24.00'e kadar, 1 Ocak 2013 tarihinden önceki dönemdeki aktif abonelerin abonelik bilgilerinin ise en geç 31 Aralık 2013 tarihi saat 24.00'e kadar elektronik ortamda Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

2-Elektronik Defter Tutma ve Elektronik Fatura Uygulamasına Dahil Olma Zorunluluğu

2.1- Bazı mükelleflere getirilen elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu

14.12.2012 tarih ve 28497 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği ile;

-5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlara,

-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 itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlara,

elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiş olup, **elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı** (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.), **elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı** (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik

defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.) **içerisinde geçilmesi** gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen mükelleflerden mal alanlar yönünden zorunluluk kapsamında olup olmadıklarının tespitinde dikkate alınacak ciro hadlerinden madeni yağ ve ÖTV Kanununa ekli III sayılı listedeki malların satışından elde ettikleri hâsılat anlaşılma ile beraber, bu fıkralardaki ifade yetersizliği diğer sektörlerde faaliyet gösterip belirtilen ciroların üzerinde hasılat elde eden mükelleflerin de işletmesinde kullanmak veya tüketmek üzere aldığı madeni yağ veya kolalı gazlı içecek dolayısıyla olsa dahi kapsama dahil olacağı şeklinde bir anlayışa sebep olmaktadır.

Bu Tebliğ kapsamında zorunluluk getirilen mükelleflerden mal alan 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

VUK 421 veya 397 sıra no.lu Genel Tebliği kapsamında elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunlu olup, elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin faturayı düzenlemeden önce muhatabın www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan kayıtlı kullanıcı listesinde olup olmadığını kontrol ederek, kayıtlı kullanıcılara elektronik fatura, kayıtlı olmayanlara ise kâğıt fatura düzenlemeleri gerekmektedir.

2.2- Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflere getirilen elektronik fatura gönderme ve alma zorunluluğu

VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği ile VUK 397 sıra no.lu Genel Tebliğinin üçüncü bölümünün son paragrafı değiştirilerek, “elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 01.09.2013 tarihinden itibaren elektronik fatura gönderme ve alma zorunluluğu” getirilmiştir. Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir. Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükellefler tarafından gönderilen elektronik faturaları almaları zorunluluğuna uymayan mükellefler hakkında VUK'nun fatura almayan mükelleflere tatbik olunan cezai hükümlerin uygulanması öngörülmektedir.

