

SİRKÜ : 2013/11

Konu :

**A-01.09.2013 tarihine kadar elektronik faturaya
01.09.2014 tarihine kadar da elektronik defter
uygulanmasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler
B-Elektronik Tebliğat Yapılması Zorunluluğu Bulunanlar**

**KAYSERİ
11.03.2013**

VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği ile elektronik fatura ve defter uygulamalarına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler 2012/20 no.lu sirkülerimizde duyurulmuştu. Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanan 08.02.2013 tarih ve VUK 58 no.lu Sirkülerinde zorunluluk getirilen mükelleflerin kapsamı hakkında açıklamalar yapılmıştır. Aşağıda daha önce elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına ilişkin olarak yayınlanan tebliğ ve yönetmelikler (*) çerçevesinde elektronik fatura ve elektronik defter uygulamaları ile açıklamalar ile elektronik tebliğat zorunluluğu getirilenlere ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

A- Elektronik Fatura ve Elektronik Defter Uygulaması

1- Elektronik Fatura Uygulaması

VUK düzenlemelerine göre **elektronik fatura**, şekil hükümlerinden bağımsız olarak VUK uyarınca yer alması gereken bilgileri ihtiva eden ve elektronik belge biçiminde oluşturulan, elektronik ortamda iletilip alınan ve elektronik ortamda muhafaza ve ibrazı gereken fatura biçimidir. Elektronik faturanın Gelir İdaresi Başkanlığınca geliştirilen portal aracılığıyla veya kapsama giren işletmelerin kendi bilgi işletim sistemlerinin veya e-fatura uygulamasına entegre edilmesi veya özel entegrasyon izni almış mükelleflerin bilgi iletişim sistemi vasıtasıyla gönderilip alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 1525. maddesinde yer alan yetkiye istinaden Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunca "Kayıtlı Elektronik Fatura Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ile "tacirler arasındaki ihbarların, ihtarların, itirazların ve benzeri beyanların; fatura, teyit mektubu, iştirak taahhünamesini, toplantı çağrılarını ve bu hüküm uyarınca yapılan elektronik gönderme ve elektronik saklama sözleşmelerinin elektronik ortamda düzenlenebilmesine, yollanabilmesine" imkan sağlamak üzere, kayıtlı elektronik posta sistemine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Dolayısıyla kayıtlı elektronik posta sistemi Ticaret Kanunu uyarınca tacirler arasındaki işlemlerin elektronik ortamda da gerçekleştirilmesine imkân sağlayan bir düzenleme olup, aşağıda açıklanacak olan elektronik fatura uygulaması ile bir ilgisi bulunmamaktadır. VUK hükümlerine göre düzenlenen elektronik faturanın Gelir İdaresi Başkanlığınca oluşturulan portal aracılığıyla veya bilgi işletim sistemlerinin e-fatura uygulamasına entegre edilmesi suretiyle gönderilip alınması gerekmektedir.

2- Elektronik Defter Uygulaması

1 Seri no.lu Elektronik Defter Tebliği uyarınca **elektronik defter**, şekil hükümlerinden bağımsız olarak Vergi Usul Kanununa ve/veya Türk Ticaret Kanununa göre tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünü ifade etmektedir. Elektronik defterin muhafaza ve ibrazı da elektronik ortamda gerçekleştirilecek olup, elektronik defter tutmaya başlayanlar, söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamayacaktır.

19.12.2012 tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazetede, Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığının müştereken yayınlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğde elektronik ortamda tutulacak defterlere ilişkin 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği hükümlerinin uygulanacağı belirtildiğinden, VUK yönünden elektronik defter tutulmaya başlanması ile birlikte Ticaret Kanunu'nun defterlerin elektronik ortamda tutulması ile ilgili hükümlerine de tabi olunmaya başlanacaktır.

3- Elektronik fatura ve defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler

VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği ile elektronik fatura ve defter uygulamalarına dahil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı VUK 58 no.lu Sirkülerinde aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

A-Madeni Yağ Lisansı Sahibi Olanlar ile Bunlardan 2011 Yılında Mal Alanlar

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında **madeni yağ lisansına sahip olanlar,**
- Satın alınan malın türüne, fiyatına, miktarına, herhangi bir özelliğine ve alış yapanların faaliyet gösterdiği sektöre bakılmaksızın;** 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlardan **2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,**

B-ÖTV Kanununa ekli (III) Sayılı Listedeki Malları İmal, İnşa, İthal edenler ile Bunlardan 2011 Yılında Mal alanlar

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa **ekli (III) sayılı listedeki (kolalı gazozlar, alkollü içecekler ve tütün mamulleri) malları imal, inşa veya ithal edenler,**
- Satın alınan malın türüne, fiyatına, miktarına, herhangi bir özelliğine ve alış yapanların faaliyet gösterdiği sektöre bakılmaksızın;** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden, **2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,**

Söz konusu mükelleflerden mal alanlar yönünden zorunluluk kapsamında olup olmadıklarının değerlendirilmesinde mal alışları dikkate alınacak olup, bu mükelleflerden sadece hizmet alanların elektronik defter ve fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunmamaktadır. Ayrıca 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.

Brüt satış hâsılatı kriterinin sağlanıp sağlanmadığının tespitinde, sadece madeni yağ, tütün, alkol veya kolalı gazoz satışları değil **gelir tablosundaki brüt satış hâsılatı tutarına** bakılacak olup, özel hesap dönemine sahip mükelleflerin brüt satış hâsılatlarının hesaplanmasında 2011 takvim yılında sona eren özel hesap dönemi brüt satış hâsılatını dikkate alacaklardır.

VUK 58 no.lu Sirküleri ekinde 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerin listeleri yayınlanmış olup, 2011 yılında yukarıdaki tutarların üzerinde brüt satış hâsılatına sahip olan mükelleflerin bu listelerde yer alan mükelleflerden 2011 yılında mal alıp almadıklarını kontrol ederek elektronik fatura veya defter uygulamasına geçme zorunluluklarının bulunup bulunmadığını tespit etmeleri gerekmektedir.

4- Elektronik fatura ve Elektronik defter uygulamasına geçiş süreci

Bilindiği üzere VUK 397 no.lu Genel tebliği ile elektronik fatura, 1 Sıra no.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile de elektronik defter uygulamasına ilişkin düzenlemeler yapılarak, bu düzenlemelerden yararlanabilecek mükellefler tanımlanıp, ihtiyari olarak elektronik defter ve fatura uygulamasına geçme imkânı tanınmıştı. Dolayısıyla VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği ile elektronik defter ve fatura uygulamalarına dahil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin bu uygulamaların dayanağını teşkil eden Tebliğlerinde aranan kriterleri de sağlayarak geçiş sürecini aşağıdaki şekilde yürütmeleri gerekmektedir.

4.1-Elektronik fatura uygulamasına geçiş süreci

Elektronik fatura uygulamasına ilişkin VUK 397 no.lu Genel Tebliğinin 416 ve 424 no.lu Tebliğler ile değişik 4. maddesinde 213 sayılı VUK'nun 232. maddesi uyarınca fatura düzenlemek zorunda olanlara (birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere) ihtiyarı olarak e-fatura gönderme ve/veya alma izni verilmesi uygun görülmüştür. VUK 397 Seri no.lu Genel Tebliği uyarınca elektronik fatura uygulamasına dahil olunabilmesi için,

Tüzel kişilerin	Gerçek kişilerin
<ul style="list-style-type: none"> - www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan, yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış "e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi" ile "Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesini", - Şirket kuruluş sözleşmesi Ticaret Sicil Gazetesinde 1/10/2003 tarihinden önce yayımlanmış ise ilgili ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneğini veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisini, (Sonradan unvan değişikliği yapılması halinde en son unvanın ilan edildiği ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneğini veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisini), - Başvuru formuna tüzel kişi mükelleflerin adına imza atan kişi veya kişilerin yetkili olduğunu gösteren noter onaylı imza sirküleri örneğini veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisini, - Bilgi işlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemi ile elektronik fatura sistemini kullanmak isteyenler için bilgi işlem sistemleri raporu ve entegrasyon başvuru dilekçesini 	<ul style="list-style-type: none"> - www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan, yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış "e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesini" - Uygulama mali mühür ile kullanılmak isteniyorsa mükellef tarafından imzalanmış, "Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesini", Uygulama nitelikli elektronik sertifika ile kullanılmak isteniyorsa mükellefin nitelikli elektronik sertifikaya sahip olduğunu ifade eden yazılı beyanını, - Başvuru formuna imza atan kişinin yetkili olduğunu gösteren noter onaylı imza sirkülerini veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisini - Bilgi işlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemi ile elektronik fatura sistemini kullanmak isteyenler için bilgi işlem sistemleri raporunu ve entegrasyon başvuru dilekçesini
Gelir İdaresi Başkanlığının İlkadım Cad. 06450 Dikmen/ ANKARA adresine göndermeleri gerekmektedir.	

VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca elektronik fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükelleflerin; **elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı** (01.09.2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.) **içerisinde geçmeleri** gerekmektedir.

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. Dolayısıyla gerek 421 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile zorunlu olarak gerekse de ihtiyarı olarak elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin bir birlerine yaptıkları mal/hizmet alım/satımlarında 01.09.2013 tarihinden itibaren elektronik fatura düzenlemeleri ve almaları gerekmektedir.

Bu mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifalarında genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenlenmeye devam edilecektir.

4.2-Elektronik defter uygulamasına geçiş süreci

1 Seri no.lu elektronik Defter Genel Tebliği uyarınca Elektronik defter uygulamasından yararlanmak isteyenlerin;	Bu şartları taşıyanların;
<p>-Elektronik defter tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanılacak yazılımın uyumluluk onayı almış bir yazılım olması,</p> <p>-Gerçek kişi mükelleflerin 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifikaya sahip olmaları,</p> <p>-Tüzel kişi mükelleflerin ise elektronik fatura uygulamasından yararlanma iznine sahip olması ve bu çerçevede Mali Mühür temin etmiş olması,</p> <p>Şartlarını sağlamaları gerekmektedir.</p>	<p>a) www.edefer.gov.tr internet adresinde yer alan "Elektronik Defter Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi"nin imzalı aslı,</p> <p>b) Tüzel kişiler için başvuru formunu imzalayan kişi veya kişilerin yetkili olduğunu gösteren şirket imza sirkülerinin noter tasdikli örneği (397 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre e-fatura uygulamasından yararlanmaya başlayan ve imza sirkülerinde herhangi bir değişiklik bulunmayan mükellefler için bu şart aranmayacaktır.),</p> <p>c) Elektronik defterlerin oluşturulması sırasında, bu konuda uyumluluk onayı alınmış bir yazılımın kullanılması durumunda söz konusu yazılım hakkında yazılımın adı, sürüm numarası gibi mükellef kullanımına özgü bilgiler,</p> <p>ç) Uyumluluk onayı almamış bir yazılım kullanılmak istenmesi durumunda, onay talebine ilişkin dilekçe, yazılımın adı, sürüm numarası gibi ayırt edici özellikleri, yazılımın geliştirilmesinde kullanılan program dili, dosya sistemi, çalıştığı işletim sistemi, elektronik defter oluşturma, kaydetme, onaylama, muhafaza, ibraz gibi temel süreçlere ait iş akış şeması, belirlenen format ve standartlara uygun olarak onaya sunulan yazılım tarafından oluşturulan elektronik imzalı veya mühürlü elektronik defter örneği,</p> <p>ile birlikte Gelir İdaresi Başkanlığına veya Genel Müdürlüğüne adresine yazılı olarak başvuruda bulunulması gerekmektedir.</p>

VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükelleflerin, **elektronik defter uygulamasına 2014 takvim yılı** (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başari ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.) **içerisinde geçmeleri** gerekmektedir.

1 Sıra no.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde hesap dönemi veya takvim yılı içinde, defterlerini elektronik ortamda oluşturmaya başlayanların, izleyen ilk ayda oluşturacakları elektronik defterlerde, ilgili hesap döneminin başından içinde buldukları döneme kadar gerçekleştirilen tüm kayıtlara yer verecekleri, ayrıca elektronik defter tutmaya başladıkları tarih itibarıyla eski defterlerine kapanış tasdiki yaptıracakları açıklanmıştır. Tebliğde ayrıca elektronik defter uygulamasına geçme izni verilenlerin belirlenen format ve standartlara uygun olarak ve aylık dönemler itibarıyla elektronik defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacakları, elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınmasının açılış onayı, son ayının beratının alınmasının ise kapanış onayı yerine geçeceği, gerçek kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden ayın son gününe kadar (Aralık ayına ilişkin defterler gelir vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar) kendilerine ait güvenli elektronik imza ile imzalayarak, tüzel kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden ayın son gününe kadar (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylayarak berat dosyası oluşturmak suretiyle elektronik defter uygulaması aracılığı ile Gelir İdaresi Başkanlığının onayına sunulacağı açıklanmıştır.

B- Sermaye Şirketlerine Elektronik Tebligat Zorunluluğu

19.01.2011 tarih ve 27820 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6099 Sayılı Kanun ile 7201 Sayılı Tebligat Kanunu'na **19.01.2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere eklenen 7/a maddesi** ile elektronik tebligata ilişkin düzenlemeler yapılarak **anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere elektronik yolla tebligat yapılma zorunluluğu getirilmiştir.** 19.01.2013 tarih ve 28533 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Elektronik Tebligat Yönetmeliği ile de elektronik tebligatın usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Bu düzenlemeler uyarınca kazaî merciler, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde yer alan genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, (II) sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler, (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlar, (IV) sayılı cetvelde yer alan sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy hükmî şahsiyetleri, barolar ve noterler tarafından anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere zorunlu olarak gerçek kişiler ile diğer tüzel kişilere ise bunların isteğine bağlı olarak elektronik tebligat yapılacak olup, elektronik yolla tebligat, muhatabın **elektronik tebligat adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda** yapılmış sayılacaktır. 6009 Sayılı Kanun ile VUK'na eklenen 107/A maddesinde Maliye Bakanlığına verilen elektronik ortamda tebliğ yapılabilmesine dair düzenleme yapılma ve usul ve esasları belirleme yetkisi henüz kullanılmamış olduğundan VUK uyarınca yapılacak tebliğler elektronik tebligat yönetmeliği ile yapılan düzenlemeye dahil olmayacaktır. Halen yürürlükte bulunan KEP sistemine göre tebligatlar kapsama giren muhatabın elektronik tebligata elverişli **kayıtlı elektronik posta adresine** yapılacağından sermaye şirketlerinin Kayıtlı Elektronik Posta Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde kayıtlı elektronik posta edinmeleri gerekmektedir. Zorunlu olarak elektronik yolla tebligat yapılması gereken ancak elektronik tebligat adresi edinmeyen muhatapların Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde oluşturulmuş bulunan merkezi sicil kayıt sistemi MERSİS'ten elektronik tebligat adresi edinilmesi için başvuruda bulunulması konusunda bildirim yapılacaktır.

(*)

- (1) Elektronik fatura uygulamasına ilişkin VUK 397 no.lu Genel Tebliği-05.03.2010 tarih ve 27512 sayılı Resmi Gazete
- (2) Kayıtlı Elektronik Posta Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik-25.08.2011 tarih ve 28036 sayılı Resmi Gazete
- (3) 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği-13.12.2011 tarih ve 28141 sayılı Resmi Gazete
- (4) VUK 397 no.lu Genel Tebliğinde değişiklik yapan VUK 416 no.lu Genel Tebliği-28.06.2012 tarih ve 28337 sayılı Resmi Gazete
- (5) VUK 397 no.lu Genel Tebliğinde değişiklik yapan ve bazı mükelleflere elektronik fatura ve defter uygulamasına geçme zorunluluğu getiren VUK 421 no.lu Genel Tebliği-14.12.2012 tarih ve 28497 sayılı Resmi Gazete
- (6) Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ-19.12.2012 tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazete
- (7) VUK 397 no.lu Genel Tebliğinde değişiklik yapan VUK 424 no.lu Genel Tebliği-21.02.2013 tarih ve 28566 sayılı Resmi Gazete