



**SİRKÜ : 2015/06**  
**Konu : VUK 397, 415 ve 421 Sıra No.lu Genel Tebliğlerinde**  
**Yapılan Değişiklikler**

**KAYSERİ**  
**10.04.2015**

04.04.2015 tarih ve 29316 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 446, 447 ve 448 Sıra No.lu Genel tebliğleri ile elektronik fatura düzenleme ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükelleflere ilişkin VUK 421 Sıra No.lu Genel Tebliğinde, elektronik fatura uygulamasına ilişkin VUK 397 Sıra No.lu Genel Tebliğinde ve kara ve deniz yolu ile şehirlerarası veya uluslararası yolcu taşımacılığı işi ile işgal eden mükelleflerin, elektronik ortamda bilet ve yolcu listesi düzenlemelerine ilişkin VUK 415 Sıra No.lu Genel Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

### **1- Elektronik fatura uygulamasına ilişkin VUK 397 Sıra no.lu Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler**

Elektronik fatura uygulamasına ilişkin VUK 397 Sıra no.lu Genel Tebliğinde, 04.04.2015 tarih ve 29316 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 447 Sıra No.lu Genel Tebliği ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- 397 No.lu Tebliğin 9. Maddesinde yapılan değişiklik ile “elektronik fatura uygulamasına dâhil olan mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere düzenleyecekleri faturaların elektronik fatura olmasının zorunlu olduğu, **bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununda öngörülen cezai hükümlerin uygulanacağı**” belirtilmiştir. Söz konusu değişiklik metni ile aşağıdaki 2. maddede belirtilen 421 no.lu Tebliğin 5.4 bölümünün kaldırılmasına ilişkin düzenleme birlikte değerlendirildiğinde, elektronik fatura düzenleme zorunluluğunda olanlarca düzenlenen kâğıt faturalara, VUK 353. Maddesi uyarınca (faturada yer alan meblağın veya meblağ farkının %10’u oranında) özel usulsüzlük cezası değil, Maliye Bakanlığınca getirilen zorunluluğu uyulmaması sebebiyle VUK mükerrer 355. Maddesine göre (mükellefin statüsüne göre) özel usulsüzlük cezası uygulanabileceği görülmektedir.
- Özel Entegratör ve saklama hizmeti veren kurumlara hizmet verdiği mükelleflere ait fatura bilgilerinin mahremiyeti ile ilgili olarak sorumluluklar getirilmiş, özel entegratörler ve saklayıcı kuruluşların bu faaliyetleri kapsamında elde ettiği ticari sır niteliğindeki e-fatura bilgilerinin güvenliğinden ve gizliliğinden sorumlu oldukları açıklanmış, hizmet verdikleri mükelleflerin yazılı izni olmaksızın; bunların e-fatura bilgilerini e-fatura oluşturma, imzalama, gönderme ve alma amacı dışında kullanan özel entegratörlerin ve e-fatura bilgilerini saklama/muhafaza amacı dışında kullanan saklayıcı kuruluşların ilgili Kanunların öngördüğü cezai sorumlulukları dışında ayrıca Başkanlık tarafından verilen izinlerinin iptal edilebileceği belirtilmiştir.

### **2- Elektronik fatura düzenleme ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükelleflere ilişkin VUK 421 Sıra No.lu Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler**

- Elektronik fatura düzenleme ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunan mükellefler VUK 421 Sıra no.lu Genel Tebliğinde açıklanmıştır. 04.04.2015 tarih ve 29316 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 448 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 421 Sıra No.lu Tebliğ kapsamında **elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükelleflerin; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev’i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev’i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükelleflerin de elektronik fatura uygulamasına geçmek ve elektronik defter kullanmak zorunda oldukları** açıklanmıştır. Söz konusu yeni Şirketlerin uygulamalara geçme süresi **en fazla işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ay** olacaktır.

VUK 448 Sıra No.lu Genel Tebliği yayım tarihi olan 04.04.2015 tarihinden sonra kapsama giren işlemlere uygulanacak olmakla birlikte, 421 sıra no.lu Tebliğ kapsamında olup da 04.04.2015 tarihinden önceki bir tarihte tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine giden mükelleflerin 2015 yılı uygulama esaslarının belirlenmesi için bir açıklama yapılması gerekmektedir. Bu açıklamanın yakın zamanda yapılmaması halinde kapsama giren mükelleflerin Maliye Bakanlığında özelve talep ederek işlem yapmaları yerinde olacaktır.

- VUK 448 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 421 no.lu tebliğin 5.4 maddesinde yer alan "elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kâğıt ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır" şeklindeki cezai yaptırım hükmü yürürlükten kaldırılmıştır.

### **3- Kara ve deniz yolu ile şehirlerarası veya uluslararası yolcu taşımacılığı işi ile iştigal eden mükelleflerin, elektronik ortamda bilet ve yolcu listesi düzenlemelerine ilişkin VUK 415 Sıra no.lu Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler**

Kara ve deniz yolu ile şehirlerarası veya uluslararası yolcu taşımacılığı işi ile iştigal eden mükelleflerin, elektronik ortamda bilet ve yolcu listesi düzenlemelerine ilişkin VUK 415 Sıra no.lu Genel Tebliğinde, 04.04.2015 tarih ve 29316 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 446 Sıra No.lu Genel Tebliği ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- Uygulamalar arası birliğin sağlanması ve elektronik ortamların kullanılmasına ilişkin diğer benzer genel tebliğlerimizde yer verilen tanımlar ile uyumlu olması için 415 no.lu Tebliğin tanımlar bölümünde güncellemeler yapılmıştır.
- Elektronik bilet uygulamasının özel entegrasyon yöntemiyle kullanılmasına olanak sağlanmıştır.
- E-bilet uygulamasına ilişkin günlük olarak izleyen günün sonuna kadar raporlama yapılmasını öngören düzenleme değiştirilerek, elektronik bilet izni alan mükelleflerin, e-bilet ve e-bilet yolcu listesi raporlarını, ait olduğu ayı takip eden ayın 15. günü saat 24:00'a kadar elektronik sertifika ile zaman damgalı olarak imzalayarak Başkanlık sistemine yükleme olanağı sağlanmıştır. Aynı raporlama zorunluluğu e-bilet hizmeti verme konusunda Başkanlıktan izin alan özel entegratörler içinde geçerli olacaktır.
- Elektronik ortamda düzenlenen e-biletler, e-bilet yolcu listeleri ve e-bilet raporları mükelleflerin kendi bilgi işletim sistemlerinde, özel entegratörler vasıtasıyla veya Bakanlıktan saklama hizmeti sunma konusunda yetki almış kuruluşlar bünyesinde elektronik ortamda muhafaza edilebilecektir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

