

SİRKÜ : 2015/13

Konu :

KAYSERİ
01.07.2015

1-Elektronik fatura ve elektronik deftere geçme zorunluluğunun kapsamı genişletilmiştir.

2-İhracat işlemlerine ilişkin olarak düzenlenecek faturaların 01.01.2016 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak düzenlenmesi öngörülmüştür.

20.06.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazetede VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile,

Elektronik fatura ve defter uygulamalarına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı genişletilerek,

İhracat işlemlerine ilişkin olarak düzenlenecek faturaların 01.01.2016 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak düzenlenmesi öngörülmüştür.

Aşağıda VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile yapılan açıklamalara yer verilmiştir.

1- Elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğunun kapsamı genişletilmiştir.

VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile e-fatura ve e-defter uygulamalarının kapsamı genişletirilerek aşağıdaki mükelleflere de elektronik fatura düzenleme ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilmiştir.

1.1- Elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen yeni mükellefler

a) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hâsılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

b) 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler. (Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.)

c) 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

Daha önceden VUK 421 sıra numaralı Genel Tebliği ile madeni yağ lisansına sahip olanlar ile ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal edenlere e-fatura ve e-defter uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmişti. VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile e-fatura ve e-defter uygulamalarına geçme zorunluluğu bulunur arasında ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler tekrar zikredilmiş, madeni yağ lisansına sahip olanların kapsamı ise 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alan tüm mükellefleri kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

1.2- E-fatura ve e-defter uygulamasına geçme tarihleri

a) 20.06.2015 tarihi itibarıyla şartları sağlayanlar	Zorunluluk Başlama Tarihi
2014 yılı brüt satış hâsılatı 10 milyon ve üzeri olanlar	01.01.2016 tarihinden itibaren
20.06.2015 tarihinden önce; ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK' dan lisans alan mükellefler ile ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithali dolayısıyla mükellefiyeti bulunanlar	01.01.2016 tarihinden itibaren
b) 20.06.2015 tarihinden sonra şartları sağlayacaklar	Zorunluluk Başlama Tarihi
2015 ve sonraki yıllarda cirosu 10 milyon ve üzeri olanlar	İlgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren (örneğin 2015 yılı brüt satış hâsılatı 10 milyonu geçenler 01.01.2017 tarihinden itibaren)
20.06.2015 tarihinden sonra; ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK' dan lisans alan mükellefler ile ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithali dolayısıyla mükellefiyet tesis ettirenler	Lisans aldıkları veya mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren)
c) 20.06.2015 tarihi itibarıyla şartları sağlayan özel hesap dönemine sahip mükellefler	454 no.lu Tebliğ'de verilen örnekte 01.07-30.06 tarihlerini kapsayan özel hesap dönemine sahip bir mükellefin 30.06.2016 tarihinde 10 milyonluk brüt satış hâsılatı sınırını geçmesi halinde 01.07.2017 tarihinden itibaren e- fatura ve e-defter uygulamasına geçeceği belirtilmiştir. Bu örnekten 2014 yılı içerisinde sonra eren özel hesap döneminde 10 milyon brüt satış hâsılatı olan mükelleflerin 2015 yılı içinde başlayan özel hesap döneminden itibaren uygulamaya geçmesi gerektiği anlaşılmakla birlikte 2014 yılı cirosu 10 milyonu geçenlerin ve Tebliğin yayım tarihi itibarıyla ÖTV (I) sayılı liste kapsamında lisansı veya (III) sayılı liste kapsamında mükellefiyeti olanların 01.01.2016 tarihinden itibaren e-fatura ve e-defter uygulamalarına geçmek zorunda oldukları belirtildiğinden tebliğin yayım tarihi itibarıyla şartları sağlayan özel hesap dönemine sahip mükelleflerin e-fatura ve e-defter uygulamalarına hangi tarih itibarıyla geçmeleri konusunda özelge talep ederek işlem yapmaları uygun olacaktır.

1.3-Belirtilen hadleri sağlamakla birlikte e-fatura ve e-deftere geçme zorunluluğu bulunmayanlar

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının 454 no.lu Tebliğ kapsamında elektronik fatura uygulamasına geçme ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

1.4- E-fatura ve e-deftere geçenlerden tam bölünen, birleşen ve tür değiştirenler

454 No.lu Tebliğ kapsamında e-fatura ve e-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 mükellefler de e-fatura ve e-defter uygulamalarına geçmeleri gerekmektedir. Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

2- Mal ve yolcu beraberi eşya ihracında elektronik fatura kullanılması

VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki **mal ihracı ve yolcu beraberi eşya ihracı** (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında düzenleyecekleri faturaları **01/01/2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleme zorunluluğu** getirilmiştir. Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri www.efatura.gov.tr adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun mal ve hizmet ihracında istisna düzenlemelerinin yapıldığı 11. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri, (b) bendinde ise Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimler düzenlenmiş bulunmaktadır.

VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile yukarıda belirtilen maddede yer alan istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerden sadece mal ihracı ve yolcu beraberi eşya ihracı için 01.01.2016 tarihinden itibaren elektronik fatura düzenlenmesi öngörülmüştür. İhracat için yapılan hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri için düzenlenen faturalar ise zorunluluk kapsamı dışında bırakılmıştır. Ancak VUK 397 sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca söz konusu hizmetler için düzenlenecek faturanın muhatabının elektronik fatura sistemine kayıtlı kullanıcılardan olması halinde her halükarda bu muhataba elektronik fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

