



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

SİRKÜ : 2015/20

**Konu : 01.01.2016 tarihinde elektronik ortamda yürütülmesi
gereken bazı mükellefiyetler**

KAYSERİ

30.11.2015

20.06.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan
VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği kapsamında
elektronik fatura ve elektronik defter;

20.06.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan
VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği kapsamında
mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracında elektronik fatura;

30.12.2013 tarih ve 28867 (mük.) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan
VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliği kapsamında
e-arşiv;

27.08.2015 tarih ve 29458 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan
VUK 456 sıra no.lu Genel Tebliği kapsamında
e-tebligat;

Uygulamalarına 01.01.2016 tarihinden itibaren geçilecek olması sebebiyle, kapsama giren mükelleflere aşağıda bu uygulamalara müracaat yapılması ile ilgili hatırlatma yapılmış olup, bu konudaki düzenlemelere 2014/15, 2015/13 ve 2015/16 no.lu sirkülerlerimizde değinilmiştir.

1- Elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına başvurma

VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca;

a) 2014 hesap dönemi brüt satış hâsılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin,

b) 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükelleflerin. (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 mükelleflerin,

01.01.2016 tarihinden itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına geçmeleri gerekmektedir. Elektronik fatura uygulamasından yararlanma (portal, özel entegratör, mükellefin kendi bilişim sistemi) yönteminin ve elektronik defter yazılımının belirlenip, gerçek kişilerce nitelikli elektronik imza tüzel kişilerce mali mühür temin edilmesi gerekmekte olup, nitelikli elektronik imza ve mali mühürün başvuru, işleyiş ve kullanımı ile ilgili tüm bilgi ve belgeler <http://mm.kamusm.gov.tr> internet sitesinde yer almaktadır.

Nitelikli elektronik imza ve mali mühür temin edildikten sonra efatura.gov.tr ve edefter.gov.tr internet adreslerinden mali mühür kullanılarak elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına geçmek için başvuru yapılması gerekmektedir.

Elektronik fatura uygulamasından portal aracılığıyla yararlanılmak istenmesi halinde başvuru sırasında uygulamaya "Şimdi Başlamak İstiyorum" seçeneği ile başvuru ile birlikte (KamuSM mali mühür bildirimini GİB'e ilettikten en az 1 gün sonra) uygulamaya geçilebileceği gibi "01.01.2016'da Başlamak İstiyorum" seçeneği seçilerek 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulamaya geçilebilir.

Zaman damgası bir elektronik verinin, üretildiği, değiştirildiği, gönderildiği, alındığı ve/veya kaydedildiği zamanın tespit edilmesi amacıyla elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından doğrulanmış kaydı ifade etmekte olup, aşağıda 3. madde de belirtilen e-arşiv uygulaması için zorunlu olarak, elektronik defter uygulamasında ise herhangi bir kesinti veya sistem arızası sırasında kullanılmak üzere <http://mm.kamusm.gov.tr> internet adresinde detayları yer alan "zaman damgasının" da temin edilmesi yararlı olacaktır.

Daha önce yayımlanan VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği ile tebliğin yayım tarihi olan 14.12.2012 tarihi itibarıyla 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bu iki grup mükelleften 2011 yılında mal alıp da brüt satış hâsılatı belli tutarları geçenler zaten 01.04.2014 tarihi itibarıyla elektronik fatura ve 01.01.2015 tarihi itibarıyla elektronik defter uygulamasına geçmişlerdi.

20.06.2015 tarihinde yayımlanan VUK 454 sıra no.lu Genel Tebliği ile elektronik fatura ve elektronik deftere geçme hadlerine ilişkin zaman kıstası kaldırılıp, madeni yağ lisansına sahip olanların kapsamı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefleri kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Buna göre 2014 yılında cirosu 10 milyonun altında olup da 2015 ve sonraki yıllarda cirosu 10 milyonu geçenler ilgili 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) elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmeleri gerekmektedir.

2- Mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracında elektronik fatura kullanılması

E-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) için düzenleyecekleri faturaları 01/01/2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenlemeleri gerekmektedir.

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.

3- E-arşiv uygulamasına başvurma

VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliği ile **internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hâsılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olan mükelleflere, en geç 1.1.2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorunluluğu getirilmiştir.** Kapsama giren mükelleflerin belirlenen tarihten önce e-fatura ve e-arşiv başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlamaları gerekmekte olup, internet üzerinden yaptıkları satışlarda münhasıran bilet, sigorta poliçesi vb. belgeleri düzenleyenler zorunluluk kapsamı dışında tutulmuştur. **Diğer mükellefler açısından e-arşiv uygulamasından ihtiyari olarak yararlanılabilecektir.**

VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliğinde “**İnternet Satışı; mal ve hizmetlerin sipariş ve satın alma süreçlerinin tamamının internet üzerinden gerçekleştiği satış biçimi**” olarak tanımlanmış olup, aracı firma tarafından kurulan internet sitesi üzerinden firma ürünlerinin satılması, otel web sitesi üzerinden online rezervasyon alınması, turizm amaçlı faaliyet gösteren başka internet siteleri üzerinden otel rezervasyonu yapılması, internet üzerinden sipariş alınıp, müşterinin evi veya işyerinde kapıdan mobil pos cihazları ile tahsilât yapılması durumları internet üzerinden yapılan satış olarak nitelendirilebileceğinden mükelleflerin internet satışları nedeniyle e-arşiv uygulaması kapsamına girip girmediklerini gerekirse özelge talep ederek açıklığa kavuşturmaları gerekmektedir.

E-arşiv uygulaması, mükelleflerin kendi bilgi işlem sistemi veya Başkanlıktan izin almış özel entegratör bilgi işlem sistemi üzerinden olmak üzere iki yöntemle kullanabilmektedir. Bu yöntemlerden birinin seçilerek 01.01.2016 tarihine kadar fiili geçiş hazırlıklarının tamamlanması gerekmektedir.

4- E-tebligat uygulamasına başvurma

Vergi Usul Kanunu 456 Sıra No.lu Genel Tebliği ile;

- a) Kurumlar vergisi mükelleflerine,
- b) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlara (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç),

elektronik tebligat adresi kullanma zorunluluğu getirilmiştir.

Yukarıda belirtilen zorunluluk kapsamına girmeyen tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller ve gerçek kişilerde isteğe bağlı olarak elektronik tebligat uygulamasından yararlanabilecektir.

Elektronik tebligat sistemine teknolojik uyum çalışmaları devam etmekte olduğundan mal müdürlüklerinin mükellefleri elektronik tebligat sistemini kullanma imkânları henüz bulunmamaktadır.

Elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanların (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç) tarafından örneği Tebliğ ekinde yer alan “Ek:1 ve Ek:2” talep bildirimlerinin doldurularak **01.01.2016 tarihin** e kadar bağlı olunan Vergi Dairesine müracaat edilmesi gerekmektedir. Gelir vergisi mükellefleri söz konusu formu internet vergi dairesi aracılığıyla veya tebliğ ekindeki formunun vergi dairelerine verilmesi suretiyle müracaat edebilecektir.

Söz konusu bildirimler gerçek kişi mükellefler, tüzel kişilerin kanuni temsilcileri veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla bizzat teslim edilecektir.

01.01.2016 tarihinden sonra mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde, gelir vergisi mükellefleri, mükellefiyet tesis sırasında yukarıda belirtilen talep bildirimlerini doldurarak vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

5- E-fatura, e-defter, e-arşiv ve e-tebligat mükellefiyetlerine uyulmamasının cezai müeyyideleri

VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği'nin 5.3 ve VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliği'nin 11. Maddesinde "Elektronik fatura, elektronik defter ve elektronik arşiv uygulamalarına ilişkin olarak bu Tebliğlerle getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümlerinin tatbik olunacağı" belirtilmiştir. Buna göre yukarıda 1, 2 ve 3. Maddelerde kapsamı belirtilen mükelleflerce e-fatura veya e-arşiv uygulamaları kapsamında 01.01.2016 tarihinden sonra elektronik olarak düzenlenmesi gereken faturanın kâğıt olarak düzenlenmesi halinde, elektronik defterlerinde kâğıt ortamında tutulması halinde 213 Sayılı VUK mükerrer 355. Maddesine göre; (2015 yılında birinci sınıf tüccarlar için 1.300 Türk Lirası) özel usulsüzlük cezası uygulanabilecektir.

Ayrıca VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliği'nin 5.6 maddesinde "elektronik defter tutma mükellefiyeti bulunanların kâğıt ortamında defter tutmaları halinde bu defterlerin hiç tutulmamış sayılacağı" belirtilmiştir. Bilindiği üzere bu ifadeye benzer bir ifade olan "elektronik olarak düzenlenmesi gereken faturanın kâğıt olarak düzenlenmesi halinde hiç düzenlenmemiş sayılacağına" dair VUK 421 sıra no.lu Genel Tebliğinin 5.4 maddesinde yer alan hüküm VUK 448 sıra no.lu Genel Tebliği ile yürürlükten kaldırılmıştı. Yürürlükten kaldırılan 5.4 maddesindeki hükme benzer bir hüküm olan 5.6 maddesindeki hükmünde kaldırılması gerektiği değerlendirilmektedir. Ancak bu hüküm Tebliğ metninde yer aldığından elektronik defter tutma zorunda olanlarca kâğıt ortamında defter tutulması halinde yukarıda belirtilen özel usulsüzlük cezalarının yanında Tebliğin 5.6 maddesi gerekçe gösterilerek defterlerin hiç tutulmamış sayılması suretiyle yapılacak tarhiyatlar ancak mahkeme süreci ile kaldırılabilir.

Elektronik tebligat sistemine dâhil olması zorunlu olanlardan getirilen yükümlülükler uymayanlara da 213 Sayılı VUK'nun Mükerrer 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanması öngörülmektedir. Ceza uygulaması sonrasında re'sen oluşturulan internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi gerçek kişilerde mükellefe, tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde doğrudan kanuni temsilcisine tebliğ edilerek elektronik tebligat adreslerine tebligat gönderimine başlanacaktır.

