

SİRKÜ : 2015/24

Konu :

1-İhracatta elektronik fatura düzenleme zorunluluğunda başlangıç tarihinin ertelenmesi
2- E-arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu bulunanların Kapsamının genişletilmesi

KAYSERİ
25.12.2015

Elektronik fatura düzenleme zorunluluğu bulunan mükelleflerin mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracında elektronik fatura düzenleme zorunluluğunun başlangıç tarihinin ertelenmesi ve internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar yönünden e-arşiv uygulamasına geçme zorunluluğunun kapsamının genişletilmesine ilişkin olarak yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

1- Elektronik fatura düzenleme zorunluluğu bulunan mükelleflerin mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracında elektronik fatura kullanılmasının başlangıç tarihi 01.01.2017 tarihine ertelenmiştir.

Bilindiği üzere VUK 454 Seri No.lu Genel Tebliği ile E-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11. 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 düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

25.12.2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 461 Seri No.lu Genel Tebliği ile 454 Seri No.lu Genel Tebliğin 3 numaralı başlıklı bölümü değiştirilerek **E-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin**, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11. maddesi kapsamındaki **mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı için elektronik fatura düzenleme zorunluluğu başlangıç tarihi 01.01.2017 tarihine ertelenmiştir.**

2- İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2015 ve sonraki yıllarda brüt satış hâsılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olanlara e-arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliğin 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. 24.12.2015 tarih ve 29572 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 464 Seri No.lu Genel Tebliği ile internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan mükellefler yönünden belli bir brüt satış hâsılatının üzerine çıkılması halinde e-arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu 2015 ve sonraki yılların brüt satış hâsılatı kıstas alınmak üzere genelleştirilerek uygulama yayınlaştırılmıştır.

Buna göre **internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan mükelleflerden 2015 ve sonraki yıllarda brüt satış hâsılatı 5 milyon lira ve üzerinde olanların ilgili hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv uygulamasına geçmeleri gerekmektedir.** Örneğin hesap dönemi takvim yılı olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2015 yılı brüt satış hâsılatı 5 milyon liranın üzerinde olan bir mükellefin 01.01.2017 tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-arşiv uygulamasına geçmesi gerekmektedir.