

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 03.01.2013
Sirküler No : 2013/027

ELEKTRONİK FATURA KULLANIMINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARIN BELİRLENDİĞİ 397 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ'NDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bilindiği üzere, elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen ve 5.3.2010 tarih ve 27512 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 397 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile anonim ve limited şirketlerin elektronik fatura oluşturmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmelerine izin verilmiştir. E-Fatura uygulamasına ilişkin 397 no.lu VUK Genel Tebliği'ne ilişkin açıklamalarımız 2010/048 no.lu Denet Sirküler'inde yer almaktadır.

28/6/2012 tarihli ve 28337 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "397 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 416 sıra no.lu VUK Genel Tebliği" ile de VUK'nun 232 nci maddesi kapsamında fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere elektronik fatura uygulamasından yararlanma hakkı tanınmıştır.

14.12.2012 tarih ve 28497 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 421 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile aşağıda sayılan mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiş olup, bu zorunluluğa ilişkin açıklamalarımız 2012/095 sayılı Denet Duyurusu'nda yer almaktadır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2011 yılında 5,7 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 135 ülkede bulunan 1.118 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 49.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile aşağıda sayılan mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir:

- a) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar İLE bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.
- b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (alkollü içecekler, tütün mamulleri, kolalı gazozlar) imal, inşa veya ithal edenler İLE bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.

Aynı Tebliğ ile elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasların belirlendiği 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği'nde de bazı değişiklikler yapılmış olup, bu Sirkülerimizde sözkonusu değişikliklere yer verilmiştir.

1. Genel Olarak E-Fatura Uygulaması:

397 no.lu Tebliğ'e göre mükellefler, kağıt ortamında fatura düzenlemek veya e-Fatura düzenlemek konusunda serbest bırakılmış iken, 421 no.lu Tebliğ ile bu serbesti kaldırılmış, Elektronik Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren elektronik fatura göndermeleri ve almaları zorunlu hale getirilmiştir. Aynı Tebliğ'de, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için, genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edecekleri de belirtilmiştir.

2. E-Faturanın Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegre Edilmesi Yoluyla Kullanımı

Faturaların elektronik ortamda oluşturulması ve gönderilmesinde uyulması gereken format ve standartlar, <http://www.efatura.gov.tr> adresinde duyurulmuştur. Burada belirtilen esaslara uygun düzenlenmeyen faturalar, VUK hükümleri kapsamında düzenlenmiş sayılmayacaktır.

e-Fatura uygulaması, bünyesinde e-Fatura gönderme ve/veya alma işlemlerini yapmak üzere her bir kullanıcıya ait kullanıcı hesabı barındırmakta olup, bu hesap aracılığıyla kullanılabilen fonksiyonlar, ilgili hesabın ve kullanıcının niteliğine göre belirlenmektedir.

397 no.lu Tebliğ'de, mükelleflerin e-Fatura uygulamasına kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemlerini;

- Mükelleflerin kendi bilgi işlem sistemlerinin Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (GİB) e-Fatura uygulamasına entegre edilmesi yoluyla veya
- E-fatura uygulamasına ait temel fonksiyonların internet üzerinden genel kullanımını sağlamak amacıyla oluşturulan ve <http://www.efatura.gov.tr> internet adresinde hizmete sunulan e-Fatura Portalı aracılığıyla gerçekleştirilebilecekleri belirtilmiştir.

Yukarıdaki birbirine alternatif uygulamalardan ilki için mükellefin bilgi işlem sisteminin, GİB sistemi ile entegrasyonu için GİB'na başvurmaları, başvurularının kabulü üzerine entegrasyon çalışmalarını başarıyla tamamlamaları gerekmektedir.

İkincisinde ise, bilgi işlem sistemi entegrasyonu gerekmekte olup, internetteki e-Fatura portalı üzerinden, daha önce başvuru suretiyle alınmış kullanıcı hesabı ve mührü ile e-Fatura düzenlenebilecek ve alınabilecektir.

421 no.lu Tebliğ ile, yukarıda sayılan ve 397 no.lu Tebliğ'de yer verilen alternatiflere bir yenisi daha eklenmiş olup buna göre, mükellefler, elektronik fatura gönderme ve alma işlemlerini teknik yeterliliğe sahip, GİB'ından özel entegrasyon izni almış mükelleflerin bilgi işlem sistemi vasıtasıyla da gerçekleştirebilirler. (Özel entegrasyon izni almak isteyen mükelleflerin yapmaları gereken işlemlere de Tebliğ'de yer verilmiştir.) Mükelleflerin, e-fatura gönderip alma işlemlerini özel entegrasyon izni alan mükelleflere ait bilgi işlem sistemi vasıtasıyla gerçekleştirmesi, muhafaza ve ibraz ödevlerini ortadan kaldırmamaktadır.

3. E-Faturanın Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü:

e-Fatura'nın, güvenilirliği ve inkar edilemezliği, mali mühür ile garanti altına alındığından, bunların baskılarının alınarak kağıt ortamında saklanmaları söz konusu olmayıp, elektronik ortamda saklanmaları ve istenmesi üzerine elektronik ortamda ibraz edilmesi gerekir. e-Faturanın saklanmasında da VUK'nun 5 ve TTK'nun 10 yıllık muhafaza ve ibraz sürelerinin geçerli olduğu şüphesizdir.

397 no.lu Tebliğ'de yapılan düzenlemelere göre, e-faturaların, üçüncü kişilerin elektronik ortamlarında saklanması ve arşivlenmesi mümkün değil iken, 421 no.lu Tebliğ ile yapılan değişiklik ile e-faturaların elektronik olarak üçüncü kişiler nezdinde saklanabilmesine de imkan tanınmıştır. E-faturaların elektronik ortamda muhafazasına ilişkin olarak, 397 no.lu Tebliğ'de yer verilen, Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yapılması zorunluluğu, 421 no.lu Tebliğ'de de korunmuştur. Ancak bu zorunluluk, yurt dışında ikincil bir arşivleme yapılmasına engel teşkil etmemektedir.

Öte yandan 421 no.lu Tebliğ ile, e-faturaların üçüncü kişiler nezdinde elektronik ortamda saklanması mümkün hale getirilmiş olmasına bağlı olarak yukarıda belirtilen muhafaza ve ibraz sürelerinin elektronik saklamanın bu yolla yerine getirilmesi halinde de geçerli olacağı ifade edilmiştir.

421 no.lu Tebliğ ile, e-faturaların üçüncü kişiler nezdinde elektronik ortamda saklanması mümkün hale getirilmiş olmakla birlikte, bu hizmeti verecek kişilerin GİB tarafından izin almış olması gerekmektedir, GİB'ndan söz konusu izni almadan saklama yapılması GİB nezdinde hüküm ifade etmeyecektir.

4. Sorumluluk ve Cezai Müeyyideler:

421 no.lu Tebliğ ile, elektronik fatura kullanımına ilişkin sorumluluk ve cezai müeyyidelere ilişkin olarak 397 no.lu Tebliğ'de yer alan açıklamalara, aşağıda yer alan ilave açıklamalar yapılmıştır:

- Bilgi işlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükellefler, sistemlerini kesintisiz 7 gün 24 saat fatura ve ilgili mesajları alabilir ve gönderebilir halde açık tutmak zorundadırlar. Mücbir sebepler dışında bu zorunluluğa uymayan mükelleflerin entegrasyon izinleri iptal edilecek olup, elektronik fatura uygulamasını sadece portal yöntemiyle kullanabileceklerdir.
- Bilgi işlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükellefler, sistemleri üzerinde yapacakları bakım, onarım, gözden geçirme vb. işlemler nedeniyle sistemlerine erişim kesintiye uğrayacak ise bu kesintiden önceki üç işgünü içerisinde hangi tarihte ve ne kadar süreyle kesintiye uğrayacağını Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmekle yükümlüdürler. Kesinti süresi hiçbir surette iki günü aşamaz.
- Elektronik fatura ve elektronik deftere ilişkin olarak bu 421 no.lu Tebliğ ile getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümleri tatbik olunur.
- 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.
- Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükellefler tarafından gönderilen elektronik faturaları almaları zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura almayan mükelleflere tatbik olunan cezai hükümlerin uygulanacağı tabiidir.

Saygılarımızla.