

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 13.02.2013  
Sirküler No : 2013/039

## MADENİ YAĞ LİSANSINA SAHİP OLANLAR VE ALKOLLÜ İÇECEKLER, KOLALI GAZOZLAR, TÛTÛN MAMULLERİ İMAL VE İTHAL EDENLER İLE BUNLARDAN MAL ALAN MÛKELLEFLERE ELEKTRONİK DEFTER TUTMA VE ELEKTRONİK FATURA DÛZENLEME ZORUNLULUĐU GETİREN 421 NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ HAKKINDAKİ 58 NO.LU VUK SİRKÛLERİ

BilindiĐi üzere, [421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel TebliĐi](#) ile, bazı mükelleflere elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma mecburiyeti getirilmiştir (2012/95 sayılı Duyurumuz).

Bu Genel Tebliğ uyarınca;

- 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.
- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (alkollü içecekler, kolalı gazozlar ve tütün mamulleri) 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,

Elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

### BDO Yayıncılık A.ř.

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.ř., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağının toplam gelirleri 2011 yılında 5.7 milyar ABD Doları olarak gerçekteleşmiştir. 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.ř. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.ř. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

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

Yukarıdaki şartları gerçekleştirdiği için zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin;

- Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)
- Elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.) içerisinde geçmeleri zorunludur.

421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile öngörülen bu şartlar, tereddütlere yol açmış olup, konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığı'nca [58 sayılı Veri Usul Kanunu Sirküleri](#) yayımlanmıştır.

Bu Sirküler ile aşağıdaki hususlar açıklığa kavuşturulmuştur.

1. 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olduğu için elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına geçecek olan mükellefler, Sirküler ekinde yer alan listede ilan edilmiştir.
2. Bu listede yer alanlardan 2011 takvim yılında mal alan ve 2011 yılı brüt satış hasılatı asgari 25 Milyon TL olan mükellefler de elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar. Bunların satın aldığı malın türü (madeni yağ olup olmadığı), fiyatı, miktarı vb. önemli değildir. Başkaca bir mal alınması da şartın sağlanmasına sebebiyet vermektedir. Ancak bu mükelleflerden sadece hizmet alanlar, kapsam dahilinde değerlendirilmeyecektir. Ayrıca bu mükelleflerin madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermeleri veya 25 milyon TL'lik satış hasılatının içeriği önemli değildir. Bu listede yer alanlardan her hangi bir mal alınması ve 2011 yılı brüt satış hasılatının 25 milyon TL'nı geçmesi yeterlidir.
3. 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (alkollü içecekler, kolalı gazozlar ve tütün mamulleri) imal, inşa veya ithal ettiği için elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına geçecek olan mükellefler de yine Sirküler ekinde yer alan listede ilan edilmiştir.
4. Bu listede yer alanlardan 2011 takvim yılında mal alan ve 2011 yılı brüt satış hasılatı asgari 10 Milyon TL olan mükellefler de elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar. Bunların satın aldığı malın da yine türü (kolalı gazoz, tütün mamulü, alkollü içecek olup olmadığı), fiyatı, miktarı önemli değildir. Başkaca bir mal alınması da şartın sağlanmasına sebebiyet vermektedir. Ancak bu mükelleflerden sadece hizmet alanlar, kapsam

dahilinde değerlendirilmeyecektir. Ayrıca bu mükelleflerin tütün, alkol, kolalı gazoz sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermeleri veya 10 milyon TL'lık satış hasılatının içeriği önemli değildir. Bu listede yer alanlardan her hangi bir mal alınması ve 2011 yılı brüt satış hasılatının 10 milyon TL'nı geçmesi yeterlidir.

Özel hesap dönemine sahip mükellefler, brüt satış hasılatının hesaplanmasında 2011 takvim yılında sona eren özel hesap dönemi brüt satış hasılatını dikkate alacaklardır.

Saygılarımızla,