



**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2015/015**

**15.07.2015**

**Konu:**

**E-DEFTER VE E-FATURA ZORUNLULUĞU KAPSAMININ GENİŞLETİLMESİ VE İHRACAT İŞLEMLERİNDE E-FATURA UYGULAMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR**

20.06.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 454 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği ile, 14/12/2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 421 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflere ilave olarak elektronik defter tutma ve elektronik fatura (e-fatura) uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamının genişletilmesi ve ihracat işlemlerinde e-fatura uygulamasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Maliye Bakanlığı bu tebliğ ile e-fatura kapsamına girecek mükelleflerin belirlenmesinde önceki uygulamalarından farklı bir yol izlemiştir. Yeni uygulamaya göre genel olarak e-fatura kapsamına girecek mükelleflerin belirlenmesinde **brüt satış hâsılatının** temel ölçüt olarak alındığını görmekteyiz. Yapılan düzenlemeye göre **2014 ve izleyen yıllarda** yıllık brüt satış hasılatı **10 Milyon TL ve üzerinde olan tüm mükellefler zorunlu olarak e-fatura ve e-defter uygulaması kapsamına alınmaktadır.** Böylece 10 Milyon TL’lik yıllık brüt satış hâsılatı her yıl için uygulanacak süreklilik arz eden genel bir ölçüt haline getirilmektedir. Bu çerçevede 2014 yılı brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üstü olan mükellefler 01.01.2016’dan itibaren zorunlu olarak e-defter ve e-fatura uygulamasına dahil olacaklar; 2015 yılı ve sonraki yıllar sonunda brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri bir tutara ulaşan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren zorunlu olarak e-defter ve e-fatura kapsamına gireceklerdir.

Ayrıca tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na 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) ile ÖTV (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithal ve teslimini yapan mükellefler zorunluluk kapsamına alınmışlardır.

Detaylı açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

## **1. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükellefler**

421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflere ilave olarak aşağıda sayılan mükelleflere **elektronik defter tutma ve e-fatura** uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

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



## deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı **Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler.** Bavilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.

c) **Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.**

Yukarıda yer verilen;

- **(a) bendindeki şartı, 2014 hesap döneminde sağlayan mükellefler 1/1/2016 tarihinden itibaren, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren,**
- **(b) ve (c) bentlerinde sayılanlardan bu Tebliğin yayım tarihinden **(20.06.2015'den) önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1/1/2016 tarihinden itibaren,** bu Tebliğin yayım tarihinden **(20.06.2015'den) sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ve da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren,****

elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Bununla birlikte, **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 defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

Örnek 1: (A) A.Ş. 2015 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatını aşmıştır. Bu durumda (A) A.Ş.'nin 31/12/2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Örnek 2: 1/7/XXXX-30/6/XXXX özel hesap dönemine tabi (B) Ltd. Şti. 30/6/2016 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatına ulaşmış bulunmaktadır. Bu durumda (B) Ltd. Şti.'nin, 30/6/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak, kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi (31/10/2016) izleyen özel hesap döneminin başlangıcı olan 1/7/2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Örnek 3: (C) A.Ş. ÖTV I sayılı listedeki mallara ilişkin teslim faaliyetinde bulunması sebebiyle EPDK'dan 5/5/2012 tarihinde lisans almıştır. Buna göre, bu Tebliğin yayım tarihinden önce lisans alan (C) A.Ş.'nin 31/12/2015 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli



başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2016 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Örnek 4: (E) A.Ş. ticari faaliyeti ile ilgili olarak 5/5/2016 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli III sayılı listeden dolayı mükellefiyet tesis ettirmiştir. Buna göre, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra ÖTV III sayılı listedeki mallar nedeniyle mükellefiyet tesis ettiren (E) A.Ş.'nin, e-fatura ve e-defter uygulamasına geçmek için 31/12/2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Örnek 5: (F) A.Ş. ticari faaliyeti ile ilgili olarak 5/10/2015 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli III sayılı listeden dolayı mükellefiyet tesis ettirmiştir. Bu durumda, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra ÖTV III sayılı listedeki mallar nedeniyle mükellefiyet tesis ettiren (F) A.Ş., mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap döneminin başlangıcı olan 1/1/2016 tarihi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması nedeni ile 31/12/2015 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2016 tarihinden itibaren elektronik defter tutup ve e-fatura uygulamasına geçebileceği gibi, söz konusu uygulamalara 31/12/2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2017 tarihinden itibaren de geçebilecektir.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının bu Tebliğ kapsamında elektronik fatura uygulamasına geçme ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

**Bu Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler, 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 uygulamasına geçmek ve elektronik defter tutmak zorundadır. Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.**

## 2. İhracat İşlemlerinde E-Fatura Uygulaması

E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, KDV Kanunu'nun 11. maddesi kapsamındaki **mal ihracı** ve  **yolcu beraberli eşya ihracı** (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da **1/1/2016 tarihinden itibaren** e-fatura olarak **düzenleyeceklerdir.**



## deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

---

Dikkat edilecek olursa **ihracatçı mükelleflerin** e-fatura olarak düzenleyebilecekleri yönünde değil, düzenleyecekleri yönünde bir ifade kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle, **01.01.2016'dan itibaren** yukarıda kapsamı verilen ihracat faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesi **zorunlu olacaktır.**

Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayımlanan "**E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu**"nda ayrıntılı olarak **açıklanacaktır.**

Saygılarımızla

**deneTİM** mali müşavirlik