



Sayı : 2015/2

23/KASIM/2015

Konu : e-defter, e-fatura

Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükellefler:

1- 2014 veya müteakip hesap dönemleri **brüt satış hasılatı 10 Milyon TL** ve üzeri olan mükellefler.

Bu 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(örneğin 2015 yılında 10 milyon ciro yapan bir firma e-fatura/defter'e 2017 yılı başında geçecektir), elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

2- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki (**madeni yağ ve yağ türevleri, akaryakıt, doğal gaz, lpg, solvent,hegzan vs**) 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. Yani **akaryakıt ve LPG istasyon ve bayileri bu kapsama girmiyorlar**.

454 sayılı Tebliğin yayım tarihinden önce(20/06/2015) lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1/1/2016 tarihinden itibaren, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.(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.)

3- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki(**gazlı ve alkollü içecekler, tütün ve tütün mamülleri**) malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

454 sayılı Tebliğin yayım tarihinden önce(20/06/2015) lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1/1/2016 tarihinden itibaren, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.(, 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.)

İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 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) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da 1/1/2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir. 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.

Yukarıda yer alan hususları özetlersek;



2014 yılı brüt satış hasılatınız 10 Milyon TL ve üzeri bir rakam ise,



20/06/2015 tarihinden önce faaliye başlamış ve ÖTV 1 sayılı listedeki(madeni yağ ve yağ türevleri, akaryakıt, doğal gaz, lpg, solvent,hegzan v.b) malları EPDK dan aldığınız lisans uyarınca üretiliyor, ithal ediyor veya satıyorsanız,(akaryakıt ve LPG istasyon ve bayileri hariç)



20/06/2015 tarihinden önce faaliye başlamış ve ÖTV 3 sayılı listedeki (gazlı ve alkollü içecekler, tütün ve tütün mamülleri v.b) malları üretiliyor veya ithal ediyorsanız

01.01.2016 dan itibaren elektronik defter tutmalı ve elektronik fatura düzenlemelisiniz.

Cengiz ELMALI
YMM

Ayrıntılı bilgi için Yeminli Mali Müşavirliğimizden bilgi alınız...