**Sayı :** 1419/2013/İST/34 21.08.2013

**Konu :** E-Fatura Bilgilendirme

1. **Dayanak**

Elektronik ortamda fatura düzenlenmesine izin veren temel düzenleme Maliye Bakanlığınca yayımlanan 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliğidir. Söz konusu düzenleme ile mal veya hizmet satışı dolayısıyla fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflerden anonim ve limited şirketlere, istemeleri halinde e-fatura düzenleyebilme imkanı tanınmıştır.

1. **Kapsama Giren Mükellefler**

Bir mükellefin E-fatura uygulaması kapsamına girmesi için;

- 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan veya 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden mal alımı yapması,

- Madeni yağ lisansına sahip olanlardan alım yapan mükelleflerin 2011 yılı için 25 milyon TL’den ve III sayılı ÖTV listesindeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden mal alanların 2011 yılı için 10 milyon TL’den fazla brüt satış hasılatının bulunması gerekmektedir.

Yukarıdaki şartlardan en az birini taşımayan mükellefler E-fatura kapsamına girmemektedir.

Madeni yağ lisansına sahip olanlar ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerin listeleri [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) ve [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adreslerinde ve 58 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu sirküleri ekinde yer almaktadır.

Brüt satış hasılatının tespiti, mükelleflerin 2011 yılına ilişkin gelir tablolarının “Brüt Satışlar” tutarına göre yapılacaktır.

1. **E-Fatura ve E-Deftere Geçiş Süresi**

Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin:

a) Gelir İdaresi Başkanlığı’na 01.09 .2013 tarihi itibariyle başvurmaları,

b) Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı sonuna kadar geçmeleri,

gerekmektedir.

1. **E-Fatura Başvurusu**

E-fatura uygulamasına geçecek mükelleflerin üç farklı yöntemden dilediğini seçmesi mümkündür. Bu yöntemler,

· Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresi üzerinden ücretsiz olarak sunulan GİB portalını kullanılması,

· Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan özel entegrasyon izni almış kurumların bilgi işlem sistemlerini kullanarak sisteme entegre olunması,

· Bilgi işlem sistemi altyapınızın yeterli olması durumunda doğrudan e-fatura sistemine entegre olunması,

Başvuru esnasında uygulamadan yararlanma yöntemlerinden duruma uygun olan birisinin belirtilmesi zorunludur. Zira seçilen yöntem istenen bilgi ve belgelerin kapsam ve sayısını da değiştiriyor. Bu nedenle başvurunun ilk adımı, "yöntem seçimi"dir.

E-fatura uygulamasına posta yoluyla veya elektronik ortamda başvuru yapılabilmesi mümkündür. Posta yoluyla başvuru yapmak isteyen kişi veya kurumların başvuru belgelerini "Gelir İdaresi Başkanlığı-Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı(I) İlkadım Cad. 06450 Dikmen/ANKARA" adresine göndermeleri gerekmektedir.

Kesilen fatura sayısı 5.000 adeti aşmayan mükellefler için, gerek ilave her hangi bir harcama gerektirmemesi, gerekse ilave başka bir işleme ihtiyaç duyulmaması nedeniyle ilk yöntem olarak belirtilen Gelir İdaresi Başkanlığı portalının kullanılabileceği ifade edilmektedir.

1. **Posta Yoluyla E-fatura Başvurusu**

Posta yolu ile başvurularda gereken belgeler şunlardır:

- Yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış, [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinde yer alan "e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi",

- Yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış, [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinde yer alan "Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi",

- Şirket kuruluş sözleşmesi Ticaret Sicil Gazetesi'nde 1/10/2003 tarihinden önce yayımlanmış ise ilgili ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi,

- Başvuru formuna tüzel kişi mükelleflerin adına imza atan kişi veya kişilerin yetkili olduğunu gösteren noter onaylı imza sirküleri örneği veya aslının getirilmesi halinde başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi.

1. **Entegrasyon veya Özel Entegrasyon Yönteminin Seçilmesinde Başvuru**

Özel entegratör aracılığıyla e-fatura uygulamasını kullanmak isteyen mükelleflerin bu belgelere ek olarak, özel entegratör aracılığıyla e-fatura uygulamasına dahil olacaklarını bildirir bir dilekçe hazırlamaları gerekmektedir.

Doğrudan entegrasyon yapmak isteyen mükelleflerin ise söz konusu belgelere ilave olarak imzalı ve paraflı bilgi işlem sistem raporu ve entegrasyon başvuru dilekçesini de posta yolu ile göndermeleri gerekiyor.

1. **Elektronik Ortamda Başvuru**

E-fatura uygulamasına elektronik ortamda başvuru yapmak isteyen mükelleflerin veya temsilcilerinin [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresindeki e-fatura başvuru bağlantısına tıklayarak gerekli formları doldurup onaylamaları gerekmektedir. Formları doldurmak için [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresi "başvurular" kısmında yer alan "elektronik başvuru rehberinden" yararlanabilmesi mümkündür.

Elektronik ortamda yapılan başvurunun elektronik imza veya mobil imzayla imzalanması yeterli olacaktır.

1. **Yöntemler Arası Geçiş**

Mükelleflerin e-fatura uygulamasında kullandıkları yöntemi istemeleri halinde, ilgili yönteme ilişkin koşulları yerine getirmeleri şartıyla her zaman için değiştirebilmeleri mümkündür.

1. **Diğer Hususlar ve Müeyyideler**

Elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur.

Elektronik fatura uygulamasından yararlanan kayıtlı kullanıcıların güncel listesi [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinden yayımlanmaktadır.

Elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükellefler fatura düzenlemeden önce muhatabın [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinde yer alan kayıtlı kullanıcı listesine kayıtlı olup olmadığını kontrol edecekler, kayıtlı kullanıcı ise elektronik fatura, kayıtlı kullanıcı değilse kâğıt fatura düzenleyeceklerdir.

Aynı işlem için hem elektronik hem de kağıt fatura düzenlenmesi ise mümkün değildir.

Buna göre, e-fatura kullanma zorunluluğu kapsamına giren mükelleflerin diğer bir ifadeyle, e-fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve birbirlerine ifa ettikleri hizmetler için sadece e-fatura göndermeleri ve almaları gerekmektedir.

Yani, kendi aralarındaki işlemlerde kağıt fatura düzenleyemeyeceklerdir. E-fatura uygulamasında fatura düzenleme süresi ise değişmemektedir.

E-fatura olarak düzenlenmesi gerektiği halde kağıt olarak düzenlenen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

E-fatura düzenlemeyen ve e-fatura almayan mükellefler adına fatura adedi ve tutarı dikkate alınarak yıllık 94.000 TL’ye kadar özel usulsüzlük cezası kesilmesi söz konusu olduğu gibi, hiç düzenlenmemiş faturalarda yer alan KDV'nin de indirim konusu yapılamayacağı açıktır.