

TEBL

Maliye Bakanlı ından:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİ
(SIRA NO: 421)

1. Giri

1.1. Elektronik fatura kullanımına ili kin usul ve esasları belirleyen ve 5/3/2010 tarihli ve 27512 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebli i (Sıra No: 397) ile anonim ve limited irketlerin elektronik fatura olu turmalarına, alıcısına iletmelerine, muhafaza ve istenildi inde ibraz etmelerine izin verilmi tir. 28/6/2012 tarihli ve 28337 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli inde De i iklik Yapılmasına Dair Genel Tebli i (Sıra No: 416) ile de 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesi kapsamında fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere elektronik fatura uygulamasından yararlanma hakkı tanınmı tir.

1.2. Di er taraftan, 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebli i (Sıra No:1) ile Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulması zorunlu olan defterlerden www.edefer.gov.tr internet adresinde format ve standardı yayımlanan defterlerin elektronik ortamda olu turulmasına ili kin usul ve esaslar belirlenerek elektronik defter kullanımına izin verilmi tir.

1.3. Mükelleflerin vergi kanunlarına uyumlarının artırılması ile kayıt dı ılı n izlenerek önlenmesi amacıyla, elektronik fatura kullanma ve elektronik defter tutma zorunlulu u getirilmesi bu Tebli in konusunu te kil etmektedir.

2. Yetki

2.1. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 1 inci bendinde, Maliye Bakanlı ının mükellef ve meslek grupları itibarıyla muhasebe usul ve esaslarını tespit etmeye, aynı Kanuna göre tutulmakta olan defter ve belgeler ile bunlara ilaveten tutulmasını veya düzenlenmesini uygun gördü ü defter ve belgelerin mahiyet, ekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, bunlarda de i iklik yapmaya; bedeli kar ılı nda basıp da ıtmaya veya üçüncü ki ilere bastırıp da ıtmaya veya da ıttırmaya, bunların kayıtlarını tutturmaya, bu defter ve belgelere tasdik, muhafaza ve ibraz zorunlulu u getirmeye veya kaldırmaya, yine aynı Kanuna göre tutulacak defter ve düzenlenecek belgelerin tutulması ve düzenlenmesi zorunlulu unu kaldırmaya yetkili oldu u hükme ba lanmı tir.

2.2. Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 3 üncü bendinde Maliye Bakanlı ının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fi veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu ekilde tutulacak defter ve kayıtların kopyalarının Maliye Bakanlı ında veya muhafaza etmekte görevlendirece i kurumlarda saklanması zorunlulu u getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esaslarını belirlemeye yetkili oldu u hükme ba lanmı tir.

2.3. Öte yandan aynı Kanunun mükerrer 242 nci maddesinin ikinci fıkrası ile Maliye Bakanlı ı; elektronik defter, kayıt ve belgelerin olu turulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi uygulamasına ili kin usul ve esasları belirlemeye, elektronik ortamda tutulmasına ve düzenlenmesine izin verilen defter ve belgelerde yer alması gereken bilgileri internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi ileti im araç ve ortamında Maliye Bakanlı ına veya Maliye Bakanlı ının gözetim ve denetimine tâbi olup, kurulu u, faaliyetleri, çalı ma ve denetim esasları Bakanlar Kurulunca çıkarılacak bir yönetmelikle belirlenecek olan özel hukuk tüzel ki ili ini haiz bir irkete aktarma zorunlulu u getirmeye, bilgi aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ili kin usul ve esasları tespit etmeye, aynı Kanun kapsamına giren i lemlerde elektronik imza kullanım usul ve esaslarını düzenlemeye ve denetlemeye yetkili kılınmı tir. Söz konusu fıkrada ayrıca, Vergi Usul Kanunu ve di er vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ili kin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli oldu u; Maliye Bakanlı ının, elektronik defter, belge ve kayıtlar için di er defter, belge ve kayıtlara ili kin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili oldu u hükme ba lanmı tir.

3. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Zorunlulu u

3.1. Kapsama Giren Mükellefler

3.1.1. Yukarıda yer verilen yetkilere istinaden Bakanlı ımızca a a ıda sayılan mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunlulu u getirilmi tir.

a) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni ya lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satı hasılatına sahip olanlar.

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, in a veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satı hasılatına sahip olanlar.

3.1.2. Bu Tebli kapsamında zorunluluk getirilen mükelleflerden mal alan 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kurulu lar ile iktisadi kamu

kurulu larının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunlulu u bulunmamaktadır.

3.1.3. Bu Tebli veya 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli i kapsamında elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmı oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur.

3.1.4. Elektronik Fatura Uygulamasından yararlanan kayıtlı kullanıcıların güncel listesi www.efatura.gov.tr internet adresinden yayımlanacaktır.

3.1.5. Elektronik Fatura Uygulamasından yararlanan mükellefler fatura düzenlemeden önce muhatabın www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan kayıtlı kullanıcı listesine kayıtlı olup olmadığını kontrol edecekler, kayıtlı kullanıcı ise elektronik fatura, kayıtlı kullanıcı de ilse kâ it fatura düzenleyeceklerdir.

3.1.6. Bu Tebli kapsamındaki mükelleflerden mal veya hizmet alan ve belirlenen hadlerin altında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde elektronik defter ve elektronik fatura uygulamalarından yararlanabilecekleri tabiidir.

3.2. Elektronik Fatura ve Elektronik Deftere Geçi Süresi

3.2.1. 3.1. bölümde yer alan zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin;

a) Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir daresi Ba kanlı r'na ba vurulması gerekmektedir.)

b) Elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geli tiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini ba arı ile tamamlamı olmaları gerekmektedir.) içerisinde geçmeleri zorunludur.

4. 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli inde Yapılan De i iklikler

4.1. 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli inin üçüncü bölümünün son paragrafı a a ıdaki ekinde de i tirilmi tir.

“Elektronik Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sa ladıkları hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren elektronik fatura göndermeleri ve almaları zorunludur. Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde ka it fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.”

4.2. 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli inin 5.1.1. bölümünün ilk paragrafından sonra gelmek üzere a a ıdaki iki paragraf eklenmi tir.

“Bununla birlikte mükellefler, elektronik fatura gönderme ve alma i lemlerini teknik yeterlili e sahip, Ba kanlıktan özel entegrasyon izni almı mükelleflerin bilgi i lem sistemi vasıtasıyla da gerçekle tirebilirler. Özel entegrasyon izni almak isteyen mükellefler e-Fatura Uygulamasına ba vuru için gerekli belgelerin yanında özel entegrasyon talebini içeren bir dilekçe ve ekinde Özel Entegrasyon Bilgi lem Sistem Raporu (B S) ile Ba kanlı a ba vuru yapacaklardır. Özel entegrasyon yapmak isteyen mükelleflerin www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan kılavuzlara uygun bilgi i lem altyapısını kurmaları zorunludur. Ba kanlık özel entegrasyon yapan mükellefler için ilave yükümlülük belirlemeye ve istedi inde ulusal ve uluslararası standartlara uyma zorunlulu u getirmeye yetkilidir. Mükellefin, elektronik fatura gönderip alma i lemini özel entegrasyon izni alan mükelleflere ait bilgi i lem sistemi vasıtasıyla gerçekle tirmesi, muhafaza ve ibraz ödevlerini ortadan kaldırmaz. Elektronik fatura gönderip alma i leminde kullanılan bilgi i lem sistemi yazılım ve donanım alt yapısının Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli oldu u yerlerde bulunması zorunludur. Özel entegrasyon izni alan mükelleflerin listesi www.efatura.gov.tr internet adresinden yayımlanacaktır.

Bilgi i lem sistemi yurt dı ndan yönetilen mükelleflerin elektronik fatura uygulamasından entegrasyon yöntemiyle yararlanma konusundaki durumları yapacakları ba vuru üzerine Ba kanlıkça de erlendirilerek elektronik fatura gönderip almalarına izin verilebilecektir.”

4.3. 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli inin 6. bölümünün üçüncü paragrafının sonuna gelmek üzere a a ıdaki cümle eklenmi tir.

“Bu yükümlülük, elektronik faturaların üçüncü ki iler nezdinde muhafaza edilmesi durumunda muhafaza eden için de yasal süreler içinde geçerlidir.”

4.4. 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli inin 6. bölümünün dördüncü paragrafı a a ıdaki ekinde de i tirilmi , be inci ve altıncı paragraflar eklenmi tir.

“Mükelleflere ait elektronik faturaların yine mükelleflere ait bilgi i lem sistemlerinde saklanması esas olup üçüncü ki iler nezdinde de elektronik saklama yapılabilecektir. Ba ka mükelleflerden elektronik saklama hizmetinin alınması mükelleflerin elektronik faturalarının muhafaza ve ibraz sorumlulu unu ortadan kaldırmaz. Elektronik faturaların muhafazasının Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli oldu u yerlerde yapılması zorunludur. Bu zorunluluk yurt dı nda ikincil bir ar ivleme yapılmasına engel te kil etmez.

Ba ka mükelleflere ait elektronik faturaları saklama hizmeti verenler elektronik fatura uygulamasını bilgi i lem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle kullanmak zorundadır. Elektronik Fatura Saklama Hizmeti verecek mükelleflerin Ba kanlı a “Elektronik Fatura Saklama Hizmeti Ba vuru Formu ve Taahhütnamesi” ile ba vuru yaparak saklama izni almaları zorunludur. Bu amaçla ba vuru yapacak mükelleflerin ba vuru dilekçesi ekinde Bilgi lem Sistem Raporunu (B S) göndermesi gerekmektedir. Ba kanlıktan elektronik fatura saklama hizmeti izni almadan saklama yapılması Ba kanlık nezdinde hüküm ifade etmez. Saklama izni alan mükelleflerin listesi www.efatura.gov.tr

internet adresinden yayımlanacaktır. Saklama ko ulları ve saklama hizmeti verecek mükellefin uyması gereken di er kurallar www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanacaktır.

Gerekli görülen durumlarda, elektronik fatura saklama hizmeti verenlerden elektronik fatura bilgilerine ili kin olarak belirlenecek standartlara uygun üretilecek raporların ibrazı, elektronik fatura saklama hizmeti verenlere ait bilgi i lem sistem veya sistemlerine sürekli eri imin sa lanması sureti ile istenebilir. Bu kapsamda, ifade edilen eri imin sa lanması için kullanılacak yöntem ve teknolojiler ile ibraz yükümlülü ünün yerine getirilmesi ile ilgili süreçler www.efatura.gov.tr adresinde açıklanır. Elektronik fatura saklama hizmeti verenlerin bilgi i lem sistemine eri im ile ilgili yetki, sektör, mükellef veya faaliyet hacimleri itibarıyla kullanılabilir. Ba kanlık elektronik fatura saklama hizmeti veren mükellefler için ilave yükümlülük belirlemeye ve istedi inde ulusal ve uluslararası standartlara uyma zorunlulu u getirmeye yetkilidir. Maliye Bakanlığı gerek görmesi halinde, bu Tebli de belirlenen esaslar ile sınırlı olmak üzere, ba ka mükelleflere ait elektronik faturaları saklama hizmeti verenlerin bilgi i lem sistemlerini denetleme yetkisine sahiptir.”

5. Sorumluluk ve Cezai Yaptırımlar

5.1. 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebli i kapsamında bilgi i lem 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 dı nda bu zorunlulu a uymayan mükelleflerin entegrasyon izinleri iptal edilecek olup, elektronik fatura uygulamasını sadece portal yöntemiyle kullanabileceklerdir.

5.2. Bilgi i lem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükellefler, sistemleri üzerinde yapacakları bakım, onarım, gözden geçirme vb. i lemlemler nedeniyle sistemlerine eri im kesintiye u rayacak ise bu kesintiden önceki üç i günü içerisinde hangi tarihte ve ne kadar süreyle sistemlerinin kesintiye u rayaca mını Gelir daresi Ba kanlı ı'na bildirmekle yükümlüdürler. Kesinti süresi hiçbir surette iki günü a amaz.

5.3. Elektronik fatura ve elektronik deftere ili kin olarak bu Tebli ile getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümleri tatbik olunur.

5.4. Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunlulu u getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan di er mükelleflere kâ it ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kâ it ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemi sayılır.

5.5. Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunlulu u getirilen mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan di er mükellefler tarafından gönderilen elektronik faturaları almaları zorunludur. Bu zorunlulu a uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura almayan mükelleflere tatbik olunan cezai hükümlerin uygulanaca ı tabiidir.

5.6. Bu Tebli ile elektronik defter tutma zorunlulu u getirilen mükellefler kâ it ortamında defter tutamazlar. Bu mükellefler kâ it ortamında defter tutmaları halinde hiç defter tutmamı sayılırlar.

6. Yürürlük

6.1. Bu Tebli , yayımı tarihi itibarıyla yürürlü e girer.

Tebli olunur.