



Özet Bülten

Tarih : 08.12.2017

Sayı : 2017/68

Değerli Müşterimiz;

Elektronik dönüşüm uygulamalarından halen en güncel olan ve **01.01.2018 tarihi itibariyle e-dönüşüm** uygulamalarına **geçmek zorunda olacak mükelleflerin** yükümlülüklerini tespit amacıyla son düzenleme ve gelişmeleri özetle bilginize sunuyoruz.

1. E.Fatura ve E.Deffer Uygulamasına Geçmek Zorunda Olanlar

Aşağıda yer alan şartlardan birine sahip olan mükelleflerin **01.01.2018** tarihi itibariyle **e-fatura ve e-defter** uygulamasına geçmek zorundadır.

a)2016 yılı brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzerinde gerçekleşmiş olan mükellefler,

b)Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na(4760 sayılı) ekli **I sayılı listedeki malların** imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) **2017 yılı içinde lisans alan** mükellefler,

c)Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli **III sayılı listedeki malları** imal, inşa ve ithal eden ve **2017 yılı içinde mükellefiyet tesis** ettirenler,

Ayrıca;

-(a) bendindeki şartı, 2016 hesap döneminde sağlayan mükellefler 01.01.2018 tarihinden itibaren,

-2017 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 lisans aldıkları ya 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 **3 aydan kısa** olması halinde **isteyen mükellefler** bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

Elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorunda olanlar, bu zorunluluklarının başlangıç tarihinden önce **gerekli başvuruları** yapıp hazırlıklarını tamamlamak durumundadırlar.

Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerden özel hesap dönemi sonu itibariyle (a) bendindeki şartları sağlayanlar ise, şartı sağladıkları hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerini verecekleri tarihi izleyen hesap dönemi başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.

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. E-Arşiv Uygulamasına Geçmek Zorunda Olanlar

E-Arşiv uygulamasından **sadece e-fatura uygulamasına kayıtlı** olan mükellefler yararlanabilir.

Mal ve hizmetlerin sipariş ve satın alma süreçlerinin **tamamını internet üzerinden** gerçekleştiren ve 2016 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı **5 milyon TL ve üzerinde** olan mükellefler,

En geç **01.01.2018 tarihine** kadar E-arşiv uygulamasına geçmek zorundadırlar.

2.1. E-Arşiv Uygulama İzni Alan Mükellefler;

-E-fatura uygulaması kapsamında olmayan vergi mükelleflerine; e-arşiv uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, kağıt ortamında göndermeye ve oluşturulan faturaların ikinci nüshalarını elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibraz etmeye zorunludur.

-Vergi mükellefi olmayanlar için ise; e-arşiv uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, müşterilerinin talebi doğrultusunda elektronik ortamda iletmeye veya kağıt ortamında göndermeye, oluşturulan faturaların ikinci nüshalarını elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibraz etmeye zorunludur.

2.2.Mükellefler E-Arşiv Uygulamasından Aşağıdaki Şekilde Yararlanabilirler.

-Kendi bilgi işlem sistemlerini GİB'in sistemlerine direkt entegre etmek suretiyle,

-Gelir İdaresi Başkanlığından izin almış özel entegratör bilgi işlem sistemleri üzerinden.

Uygulamayı kendi bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükelleflerin, **www.efatura.gov.tr** İnternet adresinde yayımlanan e-Arşiv Uygulaması Başvuru Kılavuzu'nda açıklanan şartlara uygun olarak başvuru yapmaları gerekmektedir.

e-Arşiv Uygulamasını Gelir İdaresi Başkanlığından e-arşiv izni almış özel entegratörlerin bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükelleflerin ise, doğrudan özel entegratör'e başvurmaları gerekmekte olup ayrıca GİB'e başvuru yapmalarına gerek yoktur.

Özel entegratörler ise, kendilerine başvuran mükellefler ile ilgili istenen bilgileri **www.efatura.gov.tr** İnternet adresinde yayımlanan kılavuzlarda yer alan açıklamalara uygun olarak GİB'e elektronik ortamda bildirmek mecburiyetindedirler.

e-arşiv uygulamasından yararlanan mükellefler Vergi Usul Kanunu uyarınca kağıt ortamında müşteriye verilen faturanın **ikinci nüshasını** mali mühürlü veya elektronik imzalı olarak elektronik ortamda saklayacaklar ve istenildiğinde ibraz edeceklerdir.

e-fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükellefler, faturayı kağıt ortamında olarak muhafaza ve istendiğinde ibraz edeceklerdir.

Vergi mükellefi olmayanlara (nihai tüketiciler) istemeleri halinde elektronik ortamda fatura iletilebilecektir. Kâğıt fatura isteyen nihai tüketicilere kâğıt fatura gönderilmek durumundadır.

e-Fatura Uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenlenecek elektronik faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi halinde elektronik faturanın **kâğıt çıktısı irsaliye yerine geçer.**

Söz konusu kâğıt çıktıya **"İrsaliye yerine geçer."** ifadesinin yazılması ve kâğıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur. Ancak bu imkândan yararlanabilmek için elektronik faturanın **malın teslimi anında** düzenlenmesi gerekir.

Hizmet ifasına konu e-faturanın satış anında düzenlenmesi halinde, söz konusu kâğıt çıktının talep eden müşteriye verilmesi zorunludur.

e-Arşiv Uygulamasından yararlanan mükellefler **irsaliyeli fatura düzenleyemezler.**

Ödeme kaydedici cihazlar üzerinden gerçekleştirilen ve e-fatura veya elektronik arşiv faturası ile belgelendirilen satışlarda;

-3100 sayılı Kanun ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No:426) kapsamında yapılan düzenlemelere uygun olarak ödeme kaydedici cihazlardan (yeni nesil dâhil) düzenlenecek bilgi fişi,

-Satış anında düzenlenmek ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmak şartıyla irsaliye yerine geçer.

2.3. İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışı Gerçekleştiren Mükellefler İçin E-Arşiv uygulaması

E-Arşiv uygulaması genel olarak isteğe bağlı bir uygulamadır. Ancak "internet üzerinden satışı" bulunan ve 2015 ve müteakip yıllarda da internet üzerinden satış yapan ve 5 milyon TL ve üzerinde satış yapan işletmeler için zorunlu bir uygulama mahiyetindedir. (VUK Sıra No:464)

Mal ve hizmetlerin sipariş ve satın alma süreçlerinin tamamını internet üzerinden gerçekleştiren ve 2016 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 milyon TL ve üzerinde olan mükellefler, en geç 01.01.2018 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçmek zorundadır.

Bu kapsama giren mükelleflerin faturalama sistemlerini ve iş süreçlerini bu tarihe kadar uyumlaştırarak, en geç **01.01.2018 tarihinde** e-arşiv uygulamasını kullanmaya başlamaları gerekmektedir.

2016 yılında internet üzerinden mal ve hizmetlerin sipariş ve satın alma süreçlerini **kısmen uygulayan** mükellefler **bu kapsamda değerlendirilmemektedir**. Örneğin bir otel işletmesinin müşterilerine oda siparişini internet üzerinden yaptırması ve yine internet üzerinden ön avans şeklinde tahsilat yapması kalan bakiyeyi ise müşterinin otel hizmetini aldıktan sonra müşteri nezdinde düzenlemesi halinde bu işlem internet üzerinden yapılan mal ve hizmet satışı olarak değerlendirilemeyecektir.

Ancak, 2016 yılında bir tek satış işlemi için bile müşteriye sipariştan ödemeye kadar olan sipariş ve satın alma süreçlerinin **tamamının internet üzerinden** gerçekleşmiş olması, söz konusu satış işlemi gerçekleştiren mükellefe e-arşiv uygulamasına geçiş zorunluluğu doğurmaktadır.

e-Arşiv izni olup, internet üzerinden vergi mükellefi olmayanlara mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin faturaları elektronik ortamda iletmek zorundadır. Söz konusu satışlarda kâğıt çıktının sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir.

2.4. E-Arşiv Uygulaması Kapsamında İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışında Düzenlenecek Faturalarda

- Satış işleminin yapıldığı web adresi,
- Ödeme şekli,
- Ödeme tarihi,
- Gönderiyi taşıyanın adı soyadı/unvanı ve VKN/TCKN bilgisi,
- Satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih,

-İade bölümünde; malı iade edenin adı soyadı, adresi, imzası, iade edilen mala ilişkin cins, miktar, birim fiyat ve tutar bilgilerinin bulunması zorunlu olup,

fatura üzerinde ayrıca "**Bu satış internet üzerinden yapılmıştır.**" ifadesine yer verilmesi gerekmektedir.

e-Arşiv izni olup Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No:397) ile getirilen e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara internet üzerinden mal satışı yapanlar;

-Düzenleyecekleri elektronik faturada,

-Asgari yukarıdaki bilgilere yer verecek olup,

-Ayrıca e-arşiv kapsamında düzenlenen faturanın **çıkışını sevk edilen malın yanında,**

bulundurmak durumundadırlar.

Müşteri malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen faturanın kâğıt çıktısını alır ve iadeye ilişkin bölümü doldurarak mal ile birlikte malı satana geri gönderir.

İnternet üzerinden yaptıkları satışlarda münhasıran bilet, sigorta poliçesi vb. belgeleri düzenleyenler zorunluluk kapsamı dışındadır.

3. Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanma Mecburiyeti

-2014 yılı satışları veya gayri safi iş hasılatı, 150 Bin TL'den az olan mükellefler,

-Nitelikleri 31 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğ'de belirlenmiş olan "**Bilgisayar Bağlantılı Ödeme Kaydedici Cihazları**" kullanan mükellefler,

01.01.2018 tarihinden itibaren, eski nesil ödeme kaydedici cihazlar yerine **YN ÖKC'leri kullanmak** zorundadırlar.

3.1.Bazı Mükelleflere 10 Yılı Geçmemek Üzere Mevcut Eski Nesil ÖKC'lerini Kullanabilme İmkânı Getirilmiştir.

Bu imkândan yararlanabilmek için mükellefin aşağıdaki **üç şarttan ikisi sağlaması** ve ayrıca **20 ve üzerinde ÖKC'ye sahip olması** gerekmektedir.

a)2016 yılı satışları veya gayri safi iş hasılatı toplamının 10 milyon TL'yi aşması,

b)2016 yılı bilanço aktif toplamının 10 milyon TL'yi aşması,

c)2016 yılı bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamının 1 milyon TL'yi aşması.

Bu imkândan yararlanacak mükellefler;



-Söz konusu cihazların mali hafızalarının dolması veya cihazın ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 10 yıllık sürenin geçmesi halinde,

-Eski cihazları mali hafıza değişimine tabi tutmaksızın hurdaya ayırmak ve yerlerine YN ÖKC satın alarak kullanmaya başlamak **mecburiyetindedirler.**

Mevcut eski nesil ÖKC'lerini, 10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar kullanmaya devam edebilecek mükellefler;

-Tebliğin yürürlük tarihinden önce kullanmaya başladıkları YN ÖKC'lerini,

-ÖKC fişlerinin veya fatura bilgi fişlerinin (matbu fatura, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura bilgi fişleri) düzenlenmesi işlemine devam edeceklerdir.

Birleşme, devir, bölünme, hisse değişimi, nevi değişikliği ile ferdi bir işletmenin aktif ve pasifi ile kül halinde devri ile ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde, kanuni mirasçılardan işletmenin faaliyetine devam olunması halleri haricinde, eski nesil ÖKC'lerin devri mümkün değildir.

10 yıllık sürenin **30/06/2018 tarihinden önce dolması** halinde, söz konusu cihazların YN ÖKC ile değişim zorunluluğu **01/07/2018 tarihi itibarıyla başlayacak** olup bu tarihten önce söz konusu eski nesil ÖKC'lerin YN ÖKC ile **değişim zorunluluğu olmayacaktır.**

Mükelleflerin 10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar eski nesil ÖKC'lerini kullanmaya devam edebilmeleri için tebliğin(sıra no:483) 4 üncü maddesinde sayılan şartları da birlikte sağlamaları gerekmektedir.

3.2.Bazı Şartları Sağlayan ve Tüm Satışlarında E-Fatura ve/veya E-Arşiv Faturası Düzenleyen Mükelleflere ÖKC Kullanım Muafiyeti Getirilmiştir.(VUK Genel Gebliği Sıra No:483)

YN ÖKC kullanma mecburiyeti bulunan mükelleflerden;

-Aşağıda belirtilen koşullardan en az ikisini sağlayan ve 20'den fazla ödeme kaydedici cihaza veya fatura vb. belgeleri düzenlemede kullanılan bilgisayar sistemine sahip olan mükelleflere,

-E-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları ile e-Defter uygulamasına dahil olmaları ve perakende mal satışları ve hizmet ifaları dahil tüm satışlarında elektronik ortamda e-Fatura ve/veya e-Arşiv Faturası düzenlemeyi tercih ettiğini bağlı olduğu vergi dairesine tevsik edici belgelerle birlikte yazılı olarak bildirmeleri kaydıyla, **ÖKC kullanım muafiyeti** getirilmiştir.

-2016 yılı satış veya gayrisafi iş hasılatının 10 milyon TL'yi aşması,

-Bilanço aktif toplamının 10 milyon TL'yi aşması,

-Bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamının 1 milyon TL'yi aşması.

Bu muafiyet söz konusu koşulları sağlayan mükelleflerce sonradan açılacak şube işyerleri için de geçerli olacaktır.

4. Kayıtlı Elektronik Posta(KEP) Uygulaması

Kayıtlı Elektronik Posta uygulaması; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 18. ve 1525 nolu maddeleri ile yasal dayanağını bulmuş ve e-dönüşüm uygulamaları içerisinde yerini almıştır.

Kayıtlı elektronik posta (KEP); gönderici ve alıcı kimliklerinin belli olduğu, gönderi zamanının ve içeriğin değiştirilemediği, uyuşmazlık durumunda hukuki geçerliliği olan güvenli **elektronik posta** hizmetidir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 18(3) maddesinde, “..tacirler arasında, diğer tarafı temerrüde düşürmeye, Sözleşmeyi feshe veya sözleşmeden dönmeye ilişkin ihbar ve ihtarlar Noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli **elektronik imza kullanarak kayıtlı elektronik posta sistemi** ile yapılır.” denilmektedir.

Ayrıca TTK'nın “Beyanlar, Belgeler ve Senetler” başlıklı 1525. maddesinde; “Tarafların açıkça anlaşmaları ve 18. maddenin üçüncü fıkrası saklı kalmak şartıyla,

- İhbarnameler,
- İhtarnameleler,
- İtiraz ve benzeri beyanlar,
- Fatura gönderimi,
- Teyit ve mutabakat mektubu,
- İştirak taahhütnamesi,
- Toplantı çağrıları,

-Bu hüküm uyarınca yapılan elektronik gönderme ve elektronik saklama sözleşmesi,

elektronik ortamda düzenlenebilir, gönderilebilir, itiraz edilebilir ve kabul edilebilmesi halinde kanunen hüküm ifade eder.

KEP sisteminden yapılan e-Tebligat, muhatabın elektronik tebligat adresine ulaştığı tarihi izleyen **beşinci günün sonunda yapılmış sayılır**. “Beşinci gün” iş günü değil takvim gün olarak hesaplanır. E-Tebligatın alındığı gün hesaba katılmaz, hafta sonu hesaba katılır. Süre bitimi hafta sonuna denk gelirse bir sonraki **ilk iş günü süre sonu** olarak değerlendirilir.



Denge İzmir Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
The Member Firm of CPAA International Worldwide



Tebliğat Kanunu'na eklenen hükümlerle "Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere elektronik yolla tebliğat yapılması" zorunlu hale gelmiş olup, zorunluluğa uyulmaması halinde herhangi bir **yaptırım öngörülmemiştir**.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)

