



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO :2015-20

ANKARA 16/09/2015

BRÜT SATIŞLARI 10 MİLYON TL'NİN ÜZERİNDE OLAN MÜKELLEFLERE E-DEFTER VE E-FATURA KULLANMA ZORUNLULUĞU GETİRİLDİ

20 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 454 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Genel Tebliği ile E-Defter ve E-Fatura uygulamalarının kapsamı genişletilmiştir. Buna göre daha önceden zorunluluk getirilmiş olan mükelleflere ilave olarak;

*a. 2014 veya müteakip hesap dönemleri **brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere,***

b. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan (EPDK) lisans alan mükelleflere, (Bayilik 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 mükelleflere,

*elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına **geçme zorunluluğu** getirilmiştir.*

- Buna göre 2014 hesap döneminde brüt satış hasılatı 10 milyon ve üzerinde olan mükellefler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren e-defter tutmak ve e-fatura düzenlemek zorunda olacaktır.

- Brüt satış hasılatı 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 milyon TL ve üzerinde mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren e-fatura ve e-defter kapsamına girecektir.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I ve II) sayılı listelerdeki malların imal, inşa veya ithal eden mükellefler ise;

- 20 Haziran 2015 tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1 Ocak 2016 tarihinden,

- 20 Haziran 2015 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 zorundadırlar.

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.

Devir birleşme halinde E-Defter E-Fatura uygulaması

454 Seri Numaralı 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 E-Defter tutmak zorundadır. Bu durumda **uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.**

İhracat işlemlerinde E-Fatura uygulaması

E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, Katma Değer Vergisi 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 Ocak 2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir.**

Saygılarımızla

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**