



# SİRKÜLER

**Sirküler No** : 2015/68

**Sirküler Tarihi** :16.11.2015

## **Konu : Elektronik Ortamda Yapılacak Vergi Uygulamalarına Geçiş Tarihlerine İlişkin Hatırlatma**

2015 yılı içindedeki farklı tarihlerde yayınladığımız sirkülerler ile elektronik ortamda yapılacak uygulamalara ilişkin bilgiler paylaşılmıştı.

Bu sirkülerimiz, elektronik ortamda yapılacak uygulamalara ilişkin düzenlemeler hakkında hatırlatma yapmak amacıyla hazırlanmıştır.

### **1. e-Fatura ve e-Defter'e Geçiş (Sirküler 2015/44)**

Bilindiği üzere, 20 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete'de e-Fatura ve e-Defter uygulamalarının kapsamının genişletilmesi ve ihracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasına ilişkin 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ'de yapılan açıklamalara göre

a) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki 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.

c) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

**(a) bendindeki 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, (b) ve (c) bentlerinde sayılanlardan bu Tebliğin yayım tarihinden önce 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 ve 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 üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

Bu 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.



**Bu tebliğ'de ayrıca ihracat işlemlerinde e-fatura uygulaması ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.**

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](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanacaktır. Bu tarih itibariyle henüz bir açıklama bulunmamaktadır.

**2. E-Arşiv Uygulaması (Sirküler 2013/71 ve 2014/98)**

Bilindiği üzere e-Arşiv uygulaması 30.12.2013 tarih 28867 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazetede yayımlanan 433 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yürürlüğe girmiş, 30.12.2014 tarih 29221 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 443 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı değişiklikler yapılmıştır.

İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 01.01.2014-31.12.2014 dönemi Gelir Tablosu'nda brüt satış hasılatı 5 milyon TL ve üzerinden olan mükellefler 01.01.2016 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçmek zorundadır.

**3. Elektronik Tebligat Uygulaması (Sirküler 2015/50)**

Vergi Usul Kanunu 107/A maddesi gereğince kurulum ve usul/esasları Maliye Bakanlığı yetkisine verilen Elektronik Tebligat'a ilişkin uygulamaya yönelik olarak 456 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. (27.08.2015 tarih ve 29458 sayılı Resmi Gazete)

Tebliğ'de yapılan belirlemelere ilişkin özet açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

- Bu Tebliğ ile tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirilen ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar aşağıda belirtilmiştir.

- a) Kurumlar vergisi mükellefleri
- b) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç)
- c) İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenler

Kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar, Tebliğle belirlenen sürelerde bildirimde bulunarak elektronik tebligat adresi almak ve elektronik tebligat sistemini kullanmak zorundadır.

Bu mükelleflerin dışında kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep eden kişiler de sistemden isteğe bağlı olarak yararlanabileceklerdir.

- Elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 01.01.2016 tarihine kadar örneği Tebliğ ekinde yer alan "Elektronik Tebligat Talep Bildirimi (Şirketler ve Diğer Tüzel Kişiler İçin)"ni (EK:1) kurumlar vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu mükellefler, söz konusu bildirim kanuni temsilcileri veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla bizzat teslim edeceklerdir.

Eski Üsküdar Yolu No:8  
Bodur İş Merkezi K.4 D.17  
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL  
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)  
Faks: (216) 575 78 94  
[kapsam@kapsamymm.com](mailto:kapsam@kapsamymm.com)  
[www.kapsamymm.com](http://www.kapsamymm.com)

A Member Of



**Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**



Bu Tebliğde getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri ise işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde bulunmak zorundadır.

Yapılan başvurunun değerlendirilmesi sonucu, gerekli şartları taşıyan mükelleflere internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilecektir. Böylece bu mükellefler elektronik tebligat adresi edinmiş olacaklardır.

Bilgilerinize sunarız.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**



**Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

Eski Üsküdar Yolu No:8  
Bodur İş Merkezi K.4 D.17  
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL  
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)  
Faks: (216) 575 78 94  
[kapsam@kapsamymm.com](mailto:kapsam@kapsamymm.com)  
[www.kapsamymm.com](http://www.kapsamymm.com)