

İstanbul, 03.01.2014

SİRKÜLER
2014/02

KONU : E-DEFTER, E- FATURA HAKKINDA

- 1- 2 NO.LU ELEKTRONİK DEFTER TEBLİĞİ**
- 2- 67 NO.LU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ**
- 3- 431 NO.LU VERGİ USUL KANUNU TEBLİĞİ**
- 4- 433 NO.LU VERGİ USUL KANUNU TEBLİĞİ**

Elektronik ortamda fatura ve deftere yönelik düzenlemeler içeren yukarıda sayılan mevzuatın uygulamasında güncel hatırlatmaya gerek duyulmuştur. Detaylı bilgi talebi için bizleri arayabileceğiniz malumunuzdur. Yeni yılın ilk günü itibariyle aşağıdaki konuları vurgulamak istiyoruz.

1.Elektronik ortamda defter tutulma başvurularının Aralık 2014 ayında yapılması yeterlidir. 2014 yılında bir önceki yıl olduğu gibi kayıtların tutulması gereklidir. 2015 yılı başından itibaren elektronik defter tutulması ve kayıtların uyumlu program kullanılarak elde edilecek berat adı verilen çıktının izleyen üçüncü ay sonuna kadar GİB'e elektronik ortamda yollanması suretiyle uygulama devam edecektir.

67 numaralı V.U.K. sirküleri ve 2 seri no.lu Elektronik Defter Tebliği ile konuya ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

2. 2 seri no.lu tebliğ 1 ay olan kayıt süresini izleyen 3'ncü ayın sonu olarak genişletmiş durumdadır. E-defter kullanacak olanların 2014 Aralık ayında Yevmiye ve Defter-i Kebir tasdiki yaptırımlarına gerek bulunmamaktadır.

3. 431 numaralı Vergi Usul Kanunu tebliği ile kayıt saklama gereksinimleri ile ilgili bazı mükellef gruplarına zorunluluk getirilmiştir. Bu mükelleflerin kayıtların oluşturulması, muhafazası ve ibrazı ile bilgi sistemlerinin özellikleri tebliğde belirtilmiştir. Tebliğ 01.07.2014 tarihinde yürürlüğe girecektir. Özellikle aşağıda belirtilen kuruluşların satış, alış, stok, ithalat, ihracat, üretim ve diğer kayıtları belirlenen asgari ölçülere uygun olmak zorundadır. Bu kuruluşlar tebliğde aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

2014/02-01

-4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtıcı, depolama (deniz taşıtları dâhil), madeni yağ, serbest kullanıcı, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

-18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

-2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, depolama, taşıma ve otogaz bayilik lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

4.1. 433 seri numaralı Vergi Usul Kanunu genel tebliği ile elektronik faturada düzenlemeler yapılmıştır. Bütün kullanıcılar aktif hale getirilmiştir. E-fatura sistemine kayıtlı kullanıcılar tarafından düzenlenen faturalar alıcılar tarafından alınmak zorundadır. Ancak 01.04.2014 tarihine kadar satıcı isterse e-fatura yerine, e fatura düzenlemeden kağıt ortamında fatura düzenleyebilecektir.

4.2. Elektronik fatura satış anında düzenlenip, satış saatinin de belirtilmesi kaydıyla elektronik fatura sisteminde ayrıca irsaliye aranmayacaktır. Böylece e-fatura irsaliyeli fatura yerine de kullanılabilir.

4.3. E-fatura kullanıcılarının elektronik arşiv uygulamasını saklama hizmeti veren yetkili şirketler veya bizzat kendilerince yapmaları mümkündür. Saklamayı kendi bünyelerinde yapacak firmaların E-Arşiv için E-Arşiv Uygulaması Başvuru Kılavuzunda belirtilen şekilde başvuru yapmaları ve izin almaları gerekmektedir.

E-Arşiv izni almış özel entegratör ile çalışanların ilgili firmaya başvurması yeterlidir.

Bilgilerinize sunulur.

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**

2014/02-02