

SİRKÜLER
Sayı: 2013/195

İstanbul, 09.09.2013
Ref: 4/195

Konu:

E-FATURA UYGULAMASI İLE İLGİLİ OLARAK ELEKTRONİK BAŞVURU KILAVUZU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı www.efatura.gov.tr internet sitesinde yayınlanan E-Fatura Başvuru Kılavuzu'nda yaptığı güncelleme ile, E-Fatura uygulamasının kullanılmaya başlanacağı tarih hakkında açıklama yapmıştır.

14.12.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 421 sıra no.lı V.U.K. Genel Tebliği'nin 4.1 numaralı maddesi ile 397 sıra no.lı V.U.K. Genel Tebliği'nin üçüncü bölümünün son paragrafında yapılan değişiklik ile "***Elektronik Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları 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 kağıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.***"

Bilindiği üzere, mükellefler e-fatura uygulamasından aşağıda yer alan yöntemlerden birini seçerek yararlanabileceklerdir. Bu yöntemler;

- i. Özel Entegrasyon Yöntemi
- ii. Bilgi İşlem Sisteminin Entegrasyonu Yöntemi
- iii. Gelir İdaresi Başkanlığı E-Fatura Portal Yöntemi

dir.

i- Özel Entegrasyon Yöntemini seçen mükelleflerde, özel entegratör tarafından kullanıcı hesabının en geç 31.12.2013 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na tanımlanması gerekmektedir. E-Fatura uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemlerini özel entegratör aracılığıyla gerçekleştirmek isteyen mükelleflerin kullanıcı hesapları özel entegratör tarafından tanımlanana kadar aktive edilmeyecektir. Yapılan tanımlamadan sonra bu mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından **kayıtlı kullanıcılar listesine** alınacak ve e-fatura kullanımına başlayacaklardır. 31.12.2013 tarihine kadar herhangi bir özel entegratör aracılığıyla kullanıcı hesabı e-fatura uygulamasına tanımlanmamış mükelleflerin 31.12.2013 tarihi itibarıyla portal hesapları aktive edilecektir.

ii- Bilgi İşlem Sisteminin Entegrasyonu Yöntemini seçen mükelleflerin ise 31.12.2013 tarihine kadar entegrasyon sürecini tamamlamaları gerekmektedir. Eğer bu tarihten önce

entegrasyon süreci tamamlanırsa bu mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından **kayıtlı kullanıcılar listesine** alınacak ve e-fatura kullanımına başlayacaklardır. Bu yönteme başvuran mükelleflerin 2013 yılının sonuna kadar entegrasyonlarını tamamlamamış olmaları halinde 31.12.2013 tarihi itibariyle portal hesapları aktive edilecektir.

iii- E-Fatura Portal Yöntemini seçen mükellefler ise mali mühür sertifikalarının kendilerine teslimi sonrasında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-fatura hesaplarının aktive edilerek **kayıtlı kullanıcılar listesine** alınacaklardır.

Mükellefler e-Fatura uygulamasında kullandıkları yöntemi istemeleri halinde ilgili yönetime ilişkin koşulları yerine getirmeleri şartıyla her zaman değiştirebilirler.

Uygulamaya yeni kaydolan mükelleflerin, **kayıtlı kullanıcılar listesinde ilan edilmelerini izleyen 7 gün içerisinde** e-fatura düzenlemeleri ve almaları, **diğer kayıtlı kullanıcıların** yeni kayıt olan kullanıcılara bu süre içerisinde e-fatura göndermeleri **zorunluluğu bulunmamaktadır.**

Ancak e-fatura uygulamasından yararlanan mükellefler **hesapların aktive edilmesini takip eden 7 günden sonra** kayıtlı kullanıcılara e-fatura göndermek ve almak **zorundadırlar.**

Saygılarımızla,

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

e-FATURA UYGULAMASI

ELEKTRONİK

Başvuru Kılavuzu

V 1.1

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı
(I)

Versiyon	Yayımlanma Tarihi	Eklene/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0.	06.08.2013		
1.1.	28.08.2013	E-fatura Uygulamasının Kullanmaya Başlama	7. Bölüm eklenmiştir.

Tanımlar ve Kısaltmalar	5
1. Giriş.....	6
2. E-fatura Uygulamasına Elektronik Başvuru	6
3. Özel Entegrasyon Yöntemi ile Elektronik Başvuru	6
4. E-Fatura Uygulamasına Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu Yöntemine Elektronik Başvuru	7
5. E-Fatura Portal Yöntemine Elektronik Başvuru	8
6. e-Fatura Kullanım Yöntemleri Arası Geçiş	8
7. E-fatura Uygulamasının Kullanmaya Başlama	8

Tanımlar ve Kısaltmalar

Başkanlık	:	T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
BİS Raporu	:	Bilgi İşlem Sistem Raporu
e-Fatura	:	Elektronik Fatura
e-Fatura Portalı	:	e-Fatura Uygulamasında web üzerinden Başkanlık tarafından sunulan portal
Entegrasyon Yöntemi	:	e-Fatura Uygulamasının Başkanlık sistemi ile mükellef bilgi işlem sisteminin entegre edilerek kullanılması
Entegratör	:	e-Fatura Uygulamasını kendi bilgi işlem sistemini Başkanlık sistemi ile entegre ederek kullanan mükellef
Hesapların Aktive Edilmesi	:	e-Fatura Uygulaması kayıtlı kullanıcı listesinde yer almak üzere uygulamaya tanımlanması
Mali Mühür	:	397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Başkanlık için TÜBİTAK-Kamu SM tarafından hazırlanan elektronik sertifika alt yapısı
Nitelikli Elektronik Sertifika	:	5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun dördüncü maddesinde tanımlanan elektronik sertifika
Özel Entegratör	:	Başkanlıktan özel entegrasyon izni almış mükellef
Özel Entegrasyon	:	Başka mükelleflerin faturalarını göndermek ve almak amacıyla bilgi işlem sisteminin Başkanlık sistemiyle entegre edilmesi
Özel Entegratör Bilgi İşlem Sistemi	:	Özel entegratörün başka mükelleflerin e-fatura gönderip alması amacıyla kurduğu yazılım ve donanım altyapısı
Uygulama	:	Elektronik Fatura Uygulaması

1. Giriş

Mükellefler e-Fatura Uygulamasından aşağıda yer alan yöntemlerden birini seçerek yararlanabilirler. Söz konusu yöntemlere ilişkin detaylı bilgiye www.efatura.gov.tr internet adresinden ulaşılabilir.

- i. **Özel Entegrasyon Yöntemi**
- ii. **Bilgi İşlem Sisteminin Entegrasyonu Yöntemi**
- iii. **Gelir İdaresi Başkanlığı E-Fatura Portal Yöntemi**

Bu kılavuz, e-fatura uygulamasına elektronik ortamda başvuru yapacak mükelleflerin yapması gereken işlemleri açıklamak amacıyla hazırlanmıştır.

2. E-fatura Uygulamasına Elektronik Başvuru

Elektronik fatura uygulamasına elektronik ortamda başvuru yapmak isteyen mükelleflerin veya temsilcilerinin www.efatura.gov.tr adresindeki e-fatura başvuru bağlantısına tıklayarak gerekli formları doldurup onaylamaları gerekmektedir.

Formları doldurmak için www.efatura.gov.tr internet adresi Başvurular kısmında yer alan e-Elektronik Başvuru Rehberi ve Hızlı Rehberden yararlanabilirsiniz.

3. Özel Entegrasyon Yöntemi ile Elektronik Başvuru

Uygulamayı Başkanlıktan özel entegrasyon izni almış mükelleflerin bilgi işlem sistemi vasıtasıyla kullanmak isteyen mükellefler, dolduracakları başvuru formundaki Başvuru Yöntemi alanında“e-Fatura Özel Entegrasyon Yöntemi” ni seçeceklerdir.

TÜBİTAK - KamuSM tarafından mali mühür sertifikası üretilen ve şifreleri teslim edilen mükellefler Başkanlıktan özel entegrasyon izni almış kurumlarla anlaşmak suretiyle başvuru yaparak uygulamaya dahil olabilirler. Başkanlıktan özel entegrasyon izni alan kurumlar www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanmaktadır.

e-Fatura uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemlerini özel entegratör aracılığıyla gerçekleştirmek isteyen mükelleflerin kullanıcı hesapları özel entegratör tarafından tanımlanana kadar aktive edilmeyecektir.421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen

mükelleflerden e-fatura başvurusunu yapmış ancak 31.12.2013 tarihine kadar herhangi bir özel entegratör aracılığıyla kullanıcı hesabı e-Fatura Uygulamasına tanımlanmamış mükelleflerin 31.12.2013 tarihi itibarıyla portal hesapları aktive edilecektir.

4. E-Fatura Uygulamasına Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu Yöntemine Elektronik Başvuru

Bu yöntem çok sayıda fatura düzenleyen ve kendilerine ait bilgi işlem sistemini 7/24 çalıştıran mükelleflerin sistemlerini Başkanlık sistemine entegre ederek kullanabilmeleri amacıyla geliştirilmiştir. Uygulamayı entegrasyon yöntemi ile kullanmak isteyen mükellefler dolduracakları başvuru formundaki Başvuru Yöntemi alanında "Entegrasyon Yöntemi" ni seçeceklerdir.

TÜBİTAK - KamuSM tarafından mali mühür sertifikası ve şifreleri teslim edildikten sonra mükellefler www.efatura.gov.tr adresinden Entegrasyon İşlemleri bölümünden BİS Raporu ve test tanım formunu elektronik ortamda doldurarak göndereceklerdir.

Doldurulan BİS Raporu ve Test Tanım Formu Başkanlığımız tarafından kontrol edilir. Test Tanım Formu ve BİS Raporu uygun bulunan mükelleflere entegrasyon çalışmalarına başlama izni verilecek ve test hesapları tanımlanacaktır. Test Tanım Formu ve BİS Raporu'nda eksiklik ve/veya hata olan mükelleflere hata ve/veya eksikliklerin giderilmesi için başvuru formunda belirtilen e-posta adresine elektronik posta gönderilir. Hata ve/veya eksiklikleri giderilen test tanım formu ve BİS raporu yeniden aynı yöntemle entegrasyon işlemleri bölümünden Başkanlık sistemine gönderilir.

e-Fatura uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemlerini entegrasyon usulü ile gerçekleştirmek isteyen mükelleflerin entegrasyon çalışmaları tamamlanana kadar kullanıcı hesapları aktive edilmeyecektir. 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflerden e-fatura başvurusunu yapmış ancak 2013 yılının sonuna kadar entegrasyonlarını tamamlamamış olmaları halinde 31.12.2013 tarihi itibarıyla portal hesapları aktive edilecektir.

Entegrasyon çalışmalarına başlama izni verilmeyen mükellefler, uygulamayı e-Fatura Portalı üzerinden kullanmaya devam edecekler veya Başkanlıktan izin alan özel entegratörlerle anlaşma yapabileceklerdir.

Entegrasyon testlerini www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanan kılavuzlara göre başarı ile tamamlayan mükelleflerin canlı tanım formlarını entegrasyon işlemleri bölümünden başkanlık sistemine göndermeleri gerekmektedir.

Testlerini başarı ile tamamlayan ve canlı tanım formlarını Başkanlık sistemine yükleyen mükelleflere, elektronik fatura uygulamasını bilgi işlem sisteminin entegrasyonu yöntemi ile kullanmak için Başkanlıkça izin verilecektir.

5. E-Fatura Portal Yöntemine Elektronik Başvuru

Başkanlığın <https://portal.efatura.gov.tr/efatura/egiris.jsp> internet adresinde sunduğu web uygulaması aracılığıyla e-Fatura uygulamasını kullanmak isteyen mükellefler dolduracakları başvuru formundaki Başvuru Yöntemi alanında “Portal Yöntemi”ni seçeceklerdir.

TÜBİTAK -KamuSM tarafından mali mühür sertifikası üretilen ve şifreleri teslim edilen mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlık tarafından aktive edilecek ve mükellefe başvuru formunda belirtilen e-posta hesabı üzerinden bilgi verilecektir.

Nitelikli elektronik sertifika ile uygulamayı kullanmak isteyen mükelleflerin başvurularının kabulünün ardından kullanıcı hesapları Başkanlık tarafından aktive edilecek ve mükellefe başvuru formunda belirtilen e-posta hesabı üzerinden bilgi verilecektir.

Hesabı aktive edilen mükellefler www.efatura.gov.tr adresinde sunulan web portalı üzerinden e-fatura göndermeye ve almaya başlayabileceklerdir.

6. e-Fatura Kullanım Yöntemleri Arası Geçiş

Mükellefler e-Fatura Uygulamasında kullandıkları yöntemi istemeleri halinde ilgili yönteme ilişkin koşulları yerine getirmeleri şartıyla her zaman değiştirebilirler.

7. E-fatura Uygulamasının Kullanmaya Başlama

Uygulamaya yeni kaydolan mükelleflerin, kayıtlı kullanıcılar listesinde ilan edilmelerini izleyen 7 gün içerisinde e-Fatura düzenlemeleri ve almaları, diğer kayıtlı kullanıcıların yeni kayıt olan kullanıcılara bu süre içerisinde e-fatura göndermeleri zorunlu değildir. e-Fatura uygulamasından yararlanan mükellefler hesapların aktive edilmesini takip eden 7 günden sonra kayıtlı kullanıcılara e-fatura göndermek ve almak zorundadırlar.