

SİRKÜLER
Sayı: 2016/018

İstanbul, 12.01.2016
Ref: 4/018

Konu:

KAYITLI KULLANICI OLUNMAYAN TARİHE E-FATURA DÜZENLENMESİ HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.efatura.gov.tr internet sitesinde “Kayıtlı Kullanıcı Olunmayan Tarihe e-Fatura Düzenlenmesi Hakkında Duyuru” yayınlanmıştır.

Duyuruda, Gelir İdaresi Başkanlığı'na telefon, e-posta ve forum sorularından bazı e-fatura mükelleflerinin, alıcıların e-fatura sistemine kayıtlı olmadığı tarihlere e-Fatura düzenleyip gönderdiklerinin görüldüğü belirtilmiştir.

E-fatura uygulaması kapsamında e-faturaların düzenlenmesinde fatura alıcısının uygulamaya kayıtlı olması ve uygulamaya dâhil olduğu döneme ait kesilmesi gerekmektedir (kullanıcının sistemden çıkıp tekrar sisteme dâhil olduğu dönem aralığında kullanıcı e-fatura sistemine kayıtlı bulunmadığından e-fatura kesilmemelidir).

Duyuruda, mükelleflerin uygulamada yer almadığı tarihlere düzenlenen faturalar teknik olarak Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminden başarı ile geçseler bile geçersiz fatura olacağı, bu nedenle, alıcının e-faturayı kabul etmeyip Türk Ticaret Kanunu'ndaki harici yollarla faturaya itiraz etmesi veya ticari faturaysa ret yanıtı vermesi gerektiği; itiraza istinaden e-fatura yerine genel hükümler çerçevesinde kâğıt ya da (düzenleyen e-arşiv kullanıcısı ise) e-arşiv faturası düzenlenmesi gerektiği açıklanmıştır.

Saygılarımızla.

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Kayıtlı Kullanıcı Olunmayan Tarihe e-Fatura Düzenlenmesi Hakkında Duyuru

(*) 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, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars/Denge, Kıdemli Müdür
gogredik@mazarsdenge.com.tr

Kayıtlı Kullanıcı Olunmayan Tarihe e-Fatura Düzenlenmesi Hakkında Duyuru

Başkanlığımıza gelen telefon, e-posta ve [forum](#) sorularından bazı e-fatura mükelleflerimizin, alıcıların e-fatura sistemine kayıtlı olmadığı tarihlere e-Fatura düzenleyip gönderdikleri görülmüştür. Uygulama kapsamında e-Faturaların düzenlenmesinde fatura alıcısının uygulamaya **kayıtlı olması** ve **uygulamaya dâhil olduğu döneme ait kesilmesi gerekmektedir** (kullanıcının sistemden çıkıp tekrar sisteme dâhil olduğu dönem aralığında kullanıcı e-fatura sistemine kayıtlı bulunmadığından e-fatura kesilmemelidir).

Mükelleflerin uygulamada yer almadığı tarihlere düzenlenen faturalar teknik olarak Başkanlık sisteminden başarı ile geçseler bile **geçersiz faturalardır**. Bu nedenle, alıcının e-Faturayı kabul etmeyip Türk Ticaret Kanunundaki harici yollarla faturaya itiraz etmesi veya ticari faturaysa ret yanıtı vermesi gerekmektedir. İtiraza istinaden e-Fatura yerine genel hükümler çerçevesinde kâğıt ya da (düzenleyen e-Arşiv kullanıcısı ise) e-Arşiv Faturası **düzenlenmelidir**.