

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2010/39**

**İstanbul, 24.03.2010**  
**Ref: 4/39**

**Konu:**

**397 SIRA NO.LI (E-FATURA KONULU) VUK GENEL TEBLİĞİ SONRASI EFKS'NE KAYITLI ŞİRKETLERİN DURUMU VE BU ŞİRKETLERDEN ELEKTRONİK ORTAMDA ALINAN FATURALARIN KAYIT ŞEKLİ**

Elektronik Fatura Kayıt Sistemi'ne (EFKS) kayıtlı şirketlerden e-posta yoluyla ve pdf formatında alınan faturaların 397 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği sonrası nasıl bir işleme tabi tutulacağına dair açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

- **Bugüne kadar belli sayıda firmanın e-posta aracılığıyla gönderdiği dijital imzalı, barkodlu, fatura ID no.lı, güvenlik kodlu ve pdf formatındaki faturalar bundan sonra ne olacak?**

Söz konusu faturaları alanların ne şekilde işleme tabi tutacakları ve kayıtlarına ne şekilde alacakları konusunda 14.05.2008 tarihli ve 33 no.lı VUK sirkülerinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştı.

*“Başkanlığımız, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227'nci maddesinin 4'üncü fıkrası, mükerrer 242'nci maddesinin 2 numaralı bendi hükmü ile aynı Kanunun mükerrer 257'nci maddesinin 1 ve 3 numaralı bentlerinin Maliye Bakanlığına vermiş olduğu yetkilere istinaden ülkemizde elektronik fatura uygulamasının başlangıç adımı olarak "Elektronik Fatura Kayıt Sistemi"ni (EFKS) hayata geçirmiştir.*

*Başkanlığımızdan EFKS kapsamında fatura düzenleme iznini alarak elektronik ortamda fatura düzenleyen Kurumlar <http://www.efatura.gov.tr/> internet sitesinden yayınlanmaktadır.*

*Söz konusu kurumlar tarafından EFKS kapsamında düzenlenen faturalar Vergi Usul Kanununun 229'ncü maddesinde tarif edilen fatura hükmündedir.*

*Bu kurumlardan;*

- *Kağıt ortamında alınan faturalar genel hükümler çerçevesinde kağıt ortamında muhafaza edilmeye devam edilecektir.*
- *Güvenli elektronik imza ile imzalanmış olarak elektronik veya manyetik ortamda alınan faturalar ise sadece elektronik veya manyetik ortamda muhafaza edilecektir. Kimlik doğrulama, veri bütünlüğü ve inkar edilemezlik gibi özelliklere haiz olan güvenli elektronik imzanın doğrulanması ve geçerliliğin tespiti kağıt fatura üzerinde sağlanamayacağından, bu faturaların elektronik veya manyetik ortamda muhafaza edilmesi gerekmektedir. Elektronik ortamda alınan faturaların kağıt nüshasının*

saklanması, muhafaza ve ibraz ödevlerinin yerine getirilmesi açısından yeterli değildir.

*Sisteme dahil olan kurumlardan kağıt ortamında ya da güvenli elektronik imza ile imzalanmış fatura alan alıcılar bu faturaları yasal defterlerine kaydederek gider gösterebilecek ve indirim konusu yapabileceklerdir. Ayrıca bu faturalar Vergi Usul Kanunu ve diğer Kanunların belirlediği süreler dahilinde saklanacak ve istendiğinde ibraz edilecektir.”*

397 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği sonrası EFKS kapsamındaki firmalara ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <http://www.efatura.gov.tr> adresinde aşağıdaki açıklama yapılmıştır:

*“Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS), kurum ve kuruluşların düzenledikleri faturalarda bulunan bazı bilgilerin, belirlenen uygulama ve veri standartları çerçevesinde Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine aktarılması şartı ile faturalara ait ikinci nüshaların kağıt olarak saklanması zorunluluğunu ortadan kaldıran; ayrıca alıcılarına verilmek üzere hazırlanan birinci nüsha faturaların da güvenli elektronik imzalı dijital belge şeklinde oluşturulmasına imkan sağlayan pilot bir uygulamadır.*

*Başkanlığın elektronik fatura ile ilgili yapmış olduğu çalışmalar kapsamında söz konusu uygulama,*

- Avea İletişim Hizmetleri A.Ş.,
- Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt A.Ş.,
- TTNNet A.Ş.,
- Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.,
- Türk Telekomünikasyon A.Ş.,
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.

*ile protokol imzalanmak sureti ile 2008 yılı içerisinde devreye alınmıştır.*

***Tasarımı itibariyle bir e-fatura çözümü olmaktan ziyade, elektronik arşivleme çözümü olan, sistem içerisinde birinci nüsha faturaların elektronik imzalı pdf dokümanları şeklinde oluşturulmasına da sınırlı bir biçimde izin verilmiştir.***

*Söz konusu izin ile ilgili olarak 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “EFKS Kapsamında Düzenlenen Faturalar” başlıklı bölümünde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Bu açıklamalara göre bahsedilen mükelleflerin bir yıl içerisinde e-Fatura Uygulamasına entegre olmaları gerekmektedir.*

***Başkanlık tarafından aksi duyuruluncaya kadar, bu mükelleflerin EFKS kapsamında elektronik belge olarak düzenleyip, müşterilerine elektronik ortamda ilettikleri faturalar da Vergi Usul Kanunu kapsamında geçerli fatura hükmündedir.”***

Bugüne kadar gelen bu tip faturalar e-posta ortamında veya bilgisayarlarda farklı klasörlerde muhafaza edilebiliyordu. Dileyen firmalar çıktı da alıyordu. Ama uygulamada asıl olan bu tür faturaları elektronik olarak geldikleri kaynakları görecektir şekilde muhafaza etmektir. 397 No.lı tebliğe göre bu firmaların (Örneğin: Turkcell, Türk Telekom..v.d.) yeni sisteme entegre olmaları için 1 (bir) yıl süre verilmiştir. Yani **bu firmalar 1 (bir) yıl içinde yeni sisteme entegre olacaklar ve (tebliğdeki mevcut düzenlemelere göre) yeni sistemde ise sadece e-fatura sisteminde kayıtlı olan kullanıcılara e-fatura gönderebileceklerdir.** Ancak bu süre içinde ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından aksi bir duyuru yayınlanıncaya kadar, bu mükelleflerin EFKS kapsamında elektronik belge olarak düzenleyip, müşterilerine elektronik ortamda pdf formatında ilettikleri faturalar da Vergi Usul Kanunu kapsamında geçerli fatura hükmünde olacaktır.

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