

14.01.2013

Açıklamalı Sirküler Rapor 2013/01

E-DEFTER VE E-FATURA ZORUNLULUĞU

421 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu getirilen mükellefler hakkında 18.12.2012 tarih ve 2012/247 sayılı sirkülerimiz tarafınıza gönderilmiştir.

Bu defaki açıklamalı sirküler raporumuzun konusu, söz konusu tebliğde yer alan ve uygulama açısından oldukça ciddi sonuçlar doğuracak olan, hatta birçok mükellefin belki farkında bile olmadığı ancak ciddi vergisel riskler ile karşı karşıya kalacağı düzenlemelerdir.

421 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma mecburiyeti getirilen mükellefler aşağıdaki gibidir:**

- a) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar,
- b) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,
- c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler,
- d) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.

- a) **5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar**

Enerji piyasası düzenleme kurumu tarafından çıkarılan 12.02.2011 tarih ve 27844 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Madeni yağların ambalajlanması ve piyasaya sunumu hakkındaki tebliğin 4. Maddesinde madeni yağ aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

Madeni yağ: Baz yağına veya kimyasal sentez yöntemi ile işlenen maddelere, bazı katkıların ilâvesi sonucu, hareketli ve temas halinde olan iki yüzey arasındaki sürtünme ve/veya aşınmayı azaltma veya soğutma özelliğine sahip mamul haline getirilen doğal veya yapay maddeleri,

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan firmalar listesine www.epdk.gov.tr internet sitesinden ➡ petrol piyasası ➡ lisans ➡ Yürürlükte olan /iptal edilen lisanslar ➡ Madeni yağ lisansı linklerinden ulaşabilirsiniz. Söz konusu listede kanun gereğince ilgili yıllar için lisans verilen tüm firmaların listesi bulunmaktadır.

(<http://lisans.epdk.org.tr/epvysweb/faces/pages/lisans/petrolMadeniYag/petrolMadeniYagOzetSorgula.xhtml>)

c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki mallar aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki ürünleri malları imal, inşa veya ithal edenler,

(III) SAYILI LİSTE	
(A) CETVELİ	
G.T.İ.P. NO	Mal İsmi
2202.10.00.00.13	Kolalı Gazozlar
2203.00	Malttan üretilen biralar
22.04	Taze üzüm şarabı (kuvvetlendirilmiş şaraplar dahil); üzüm şırası (20.09 pozisyonunda yer alanlar hariç) (2204.10 köpüklü şaraplar ve 2204.30 diğer üzüm şıraları hariç)
2204.10	Köpüklü şaraplar
22.05	Vermut ve diğer taze üzüm şarapları (bitkiler veya kokulu maddelerle aromalandırılmış) (2205.10.10.00.00, 2205.10.90.00.12 hariç)
2205.10.10.00.00	Alkol derecesi hacim itibariyle % 18 veya daha az olanlar
2206.00	Fermente edilmiş diğer içecekler (elma şarabı, armut şarabı, bal şarabı gibi), tarifinin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan fermente edilmiş içeceklerin karışımları ve fermente edilmiş içeceklerle alkolsüz içeceklerin karışımları
2205.10.90.00.12	Alkol derecesi hacim itibariyle % 22'den fazla olanlar

2207.20	Alkol derecesi ne olursa olsun tağyir (denatüre) edilmiş etil alkol ve damıtım yoluyla elde edilen diğer alkollü içkiler (Alkol derecesi ne olursa olsun tağyir (denatüre) edilmiş etil alkol hariç)
22.08	Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağyir (denatüre) edilmemiş etil alkol; damıtım yoluyla elde edilen alkollü içkiler, likörler ve diğer alkollü içecekler [(2208.90.91; 2208.90.99) Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağyir (denatüre) edilmemiş etil alkol hariç, (2208.20; 2208.50; 2208.60; 2208.70 ve 2208.90 hariç)]
2208.20	Üzüm şarabı veya üzüm cibresinin damıtılması yolu ile elde edilen alkollü içkiler
2208.50	Cin ve Geneva
2208.60	Votka (2208.60.91.00.00, 2208.60.99.00.00 hariç)
2208.60.91.00.00	Muhtevası 2 litreyi geçmeyen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)
2208.60.99.00.00	Muhtevası 2 litreyi geçen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)
2208.70	Likörler
2208.90	Diğerleri (2208.90.48.00.11, 2208.90.71.00.11 hariç)
2208.90.48.00.11	Rakı (Muhtevası 2 litreyi geçmeyen kaplarda olanlar)
2208.90.71.00.11	Rakı (Muhtevası 2 litreyi geçen kaplarda olanlar)
(B) CETVELİ (*)	
G.T.İ.P. NO	Mal İsmi
2402.10.00.00.11	Tütün içeren puolar
2402.10.00.00.12	Uçları açık puolar
2402.10.00.00.19	Sigarillolar
2402.20	Tütün içeren sigaralar

2402.90.00.00.00	Diğerleri (Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış purolar, uçları açık purolar, sigarillolar ve sigaralar) -Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış purolar, uçları açık purolar ve sigarillolar -Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar
2403.10	İçilen tütün (Herhangi bir oranda tütün yerine geçen maddeleri içersin içermesin) (2403.10.10.00.19 ve 2403.10.90.00.19 hariç)
2403.10.10.00.19	Diğerleri (Net muhtevası 500 gramı geçmeyen ambalajlarda olanlar)
2403.10.90.00.19	Diğerleri (Net muhtevası 500 gramı geçen ambalajlarda olanlar)
2403.99.10.00.00	Enfiye ve çiğnemeye mahsus tütün

Yukarıdaki belirlemelere göre (a) ve (c) açısından konu nettir. Ancak, **(b) ve (d) bentlerinde belirtilen mükellefler açısından çok ciddi ve risk içeren bir durum söz konusudur.** Yapılan düzenlemeye göre (b) ve (d) bentlerinde sayılan mükelleflerin (a) ve (c) bentlerindeki mükelleflerden **2011 takvim yılı içinde herhangi bir şekilde** alım yapmış olmaları yeterli kabul edilmiş; bu alımlarına dair **herhangi bir miktar sınırlaması** ya da **kullanım amacı kısıtı** belirlenmemiştir. Aynı zamanda bu mükelleflerden (b) bendinde yer alanların 2011 brüt satışları 25 Milyon TL, (d) bendinde yer alanların ise brüt satışları 10 Milyon TL'ni aşarsa, elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu kapsamına girmektedirler.

Örneğin: ABC A.Ş. **2011 yılında** 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan bir mükelleften (imalat, işletme malzemesi vs gibi herhangi bir nedenle) **1 kilogram madeni yağ alım yapmış** ve **2011** yılı sonu itibariyle brüt satışları toplamı da 25 Milyon TL'ni **aşmıssa**, elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu kapsamına dahil olmaktadır.

Örneğin: ABC A.Ş. **2011 yılında** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listede yer alan kolalı gazoz imal veya ithal eden bir işletmeden bir adet kolalı gazoz almış ve **2011** yılı sonu itibariyle brüt satışları toplamı da 10 Milyon TL'ni **aşmıssa**, elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu kapsamına dahil olmaktadır.

Tebliğde yer alan brüt satışlar ile ilgili 2011 yılındaki her türlü satışları kastedilmektedir. Diğer bir ifade ile, yukarıda (a) ve (c) bentlerinde sayılan mükelleflerden aldığı mallar ile imal ettiği ürünlerin satışı değil, 2011 yılı içinde gerçekleştirdiği tüm satışların brüt toplamının esas alındığını belirtmek isteriz.

Elektronik Fatura ve Elektronik Deftere Geçiř Süresi

Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin;

a) Elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.)

b) Elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.)

içerisinde geçmeleri zorunludur.

Yapılan yeni düzenleme çerçevesinde **Elektronik Fatura uygulamasına kayıtlı olan** mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren **elektronik fatura göndermeleri ve almaları zorunludur.** Bu çerçevede **Elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükellefler** fatura düzenlemeden önce muhatabın www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan kayıtlı kullanıcı listesine kayıtlı olup olmadığını **kontrol edecekler**, kayıtlı kullanıcı ise elektronik fatura, kayıtlı kullanıcı değilse kâğıt fatura düzenleyeceklerdir. Söz konusu sistemde halen 438 kullanıcı bulunmaktadır. Ancak yapılan yeni düzenleme ile bu sayının on binleri bulması mümkün olacaktır. Kontrolün eksik yapılması halinde mükellefler ciddi vergisel risklerle karşılaşacaklardır.

“e-fatura” sistemine kayıtlı bir kullanıcıya **elektronik fatura yerine kâğıt ortamında fatura düzenlenmesi halinde** söz konusu fatura **hiç düzenlenmemiş** sayılacak ve taraflar fatura düzenlememenin tüm yaptırımlarıyla karşılaşacaklardır. Buna karşın elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

Önerilerimiz:

- 2011 yılı brüt satışlarınız 10 Milyon TL'nin üzerinde ise **2011 yılı defter kayıt ve belgelerinizi gözden geçirerek**, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden mal alıp almadığınızı kontrol ediniz.
- 2011 yılı brüt satışlarınız 25 Milyon TL'nin üzerinde ise 2011 yılı defter kayıt ve belgelerinizi gözden geçirerek, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlardan mal alıp almadığınızı kontrol ediniz.

Saygılarımızla,

**DENGE 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 sirkülerimizdeki 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