

DUYURU**Sayı: 2017/102****BURSA, 28.11.2017****Konu:****1 OCAK 2018 TARİHİNDEN İTİBAREN E-DEFTER, E-FATURA, E-ARŞİV FATURA KAPSAMINA DAHİL OLMASI ZORUNLU OLACAK MÜKELLEFLER****1. E-fatura / E-defter Zorunluluğu**

454 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği'nin 2. maddesine göre;

- 31.12.2016 itibariyle brüt satış hasılatı 10.000.000 TL ve üzerinde gerçekleşmiş olan mükellefler 1.1.2018 tarihinden itibaren,
- 31.12.2017 itibariyle brüt satış hasılatı 10.000.000 TL ve üzerinde gerçekleşecek mükellefler 1.1.2019 tarihinden itibaren,
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) lisans alan mükellefler, lisans aldıkları tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (2017 yılı içinde lisans alanlar 1.1.2018 tarihinden itibaren),
- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler, mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (2017 yılı içinde mükellefiyet tesis ettirenler, 1.1.2018 tarihinden itibaren)

elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.

Bununla birlikte, lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin **üç aydan kısa olması** halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-fatura uygulamasına geçebileceklerdir. Örneğin: (F) A.Ş. ticari faaliyeti ile ilgili olarak 5/10/2017 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli III sayılı listeden dolayı mükellefiyet tesis ettirmiştir. Bu durumda, tebliğin yayın tarihinden sonra ÖTV III sayılı listedeki mallar nedeniyle mükellefiyet tesis ettiren (F) A.Ş., mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap döneminin başlangıcı olan 1/1/2018 tarihi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması nedeni ile 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2018 tarihinden itibaren elektronik defter tutup ve e-fatura uygulamasına geçebileceği gibi, söz konusu uygulamalara 31/12/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2019 tarihinden itibaren de geçebilecektir.

Yukarıda tarihler hesap dönemi "takvim yılı" olan mükellefler esas alınarak verilmiştir. **Özel hesap dönemine tabi olan** mükelleflerde bu süreler özel hesap dönemine göre tespit edilecektir. Örneğin: 1 Temmuz – 30 Haziran özel hesap dönemine tabi (B) Ltd. Şti.

30/6/2017 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatına ulaşmış bulunmaktadır. Bu durumda (B) Ltd. Şti.'nin, 30/6/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak, kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi (31/10/2017) izleyen özel hesap döneminin başlangıcı olan 1/7/2018 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler, tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler de e-fatura uygulamasına geçmek ve elektronik defter tutmak zorundadır. Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

2. İnternet Satışı Nedeniyle E-Arşiv Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu

464 Sıra No.lı VUK Genel Tebliğinin 5. maddesine göre, internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve brüt satış hasılatı 5.000.000 TL ve üzerinde olan mükellefler, ilgili hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak usul ve esasları 433 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği ile belirlenen e-arşiv uygulamasına geçmek zorundadırlar.

Örneğin: 1.1.2016 - 31.12.2016 hesap dönemi sonu itibarıyla brüt satış hasılatı 5.000.000 TL'nı aşmış ve 2016 hesap dönemi içinde internet üzerinden mal veya hizmet satışı da yapmış bir mükellefin 1.1.2018 itibarıyla e-arşiv sistemine dahil olması zorunludur.

E-arşiv uygulamasına geçiş yapan mükellefler, 433 Sıra No.lı VUK Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler uyarınca internetten yaptıkları satışlara ait e-arşiv faturalarını elektronik ortamda iletmek ve söz konusu faturalarda gösterilmesi istenen bilgilere yer vermek zorundadır.

Bilindiği üzere e-arşiv uygulamasına geçilebilmesi şartlarından birisi de e-fatura sistemine de dahil olma zorunluluğudur.

E-arşiv uygulamasına dahil olan, dolayısıyla e-fatura uygulamasına da dahil olmak zorunda olan mükelleflerin, ayrıca e-defter uygulamasına dahil olma zorunlulukları bulunmamaktadır. Bu mükelleflerin brüt satış hasılatı 10.000.000 TL'nı aştığı takdirde 454 No.lı VUK Genel Tebliği kapsamında e-defter uygulamasına geçme zorunlulukları da söz konusu olacaktır. Bununla birlikte, brüt satış hasılatı 10.000.000 TL'nı aştığı için e-defter ve e-fatura uygulamasına dahil olan bir mükellefin, toplam satışlarının sadece 1TL'lık kısmını "internet satışı" şeklinde gerçekleştirmesi halinde e-arşiv uygulamasına geçmek zorundadır.

2.1. "İnternet Satışı" Nedir?

433 Sıra No.lı VUK Genel Tebliğinin "2- Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı bölümünde internet satışı, "Mal ve hizmetlerin sipariş ve satın alma süreçlerinin tamamının internet üzerinden gerçekleştirildiği satış biçimini ifade eder" şeklinde tanımlanmıştır.

İnternet satışı kavramından, sipariş, satın alma ve satın alma sürecinin bir parçası olan ödeme sürecinde satıcının alıcı ile fiziki olarak karşı karşıya gelmeden yaptığı satışlar anlaşılmalıdır.

İnternet satışı kavramı, satış sürecinin bir parçası olan ödemenin de satıcı ile alıcının fiziki olarak karşı karşıya gelmeden, internet üzerinden ya da uzaktan ödeme şekilleri ile (internet üzerinden kartlı ödemeler, EFT/havale, swift, aracı hizmet sağlayıcı, ödeme kuruluşu, kapıda ödemeli kargo, posta çeki veya havalesi, vb.) yapılıyor olmasını gerektirmektedir.

Sipariş, satın alma ve ödeme süreçlerinin yukarıda yer alan açıklamalara uygun şekilde gerçekleştirilmesi halinde söz konusu satış, internet üzerinden yapılan satış kapsamında değerlendirilecek olup, satışa konu malın tesliminin veya hizmetin ifasının kim tarafından, ne şekilde ve ne zaman yapıldığının internet satışı kapsamının belirlenmesinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.2. E-Arşiv Uygulamasına Zorunlu Olarak Geçmesi Gereken Mükellefler

Yukarıda açıklandığı üzere, bir hesap dönemi içinde internet üzerinden satış yapan ve brüt satış hasılatı 5.000.000 TL ve üzerinden gerçekleşen mükellefler, söz konusu hesap dönemine ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap dönemi başından itibaren e-arşiv uygulamasına girmek zorundadırlar.

E-arşiv uygulamasına geçiş için belirlenen 5.000.000 TL’lık asgari brüt satış hasılatı tutarı, sadece internetten yapılan satışlara ait hasılat ile sınırlı olmayıp, işletmenin internet satışları dahil tüm satışlarını içeren “gelir tablosu brüt satış hasılatı” tutarına göre değerlendirilecektir.

İnternet üzerinden yaptıkları satışlarda münhasıran bilet, sigorta poliçesi, vb. fatura dışında belge düzenleyenlerin e-arşiv uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunmamaktadır.

Yukarıda 2.1 ve 2.2 no.lu maddelerde yer verdiğimiz hususlar ile uygulamaya dair diğer konulara ilişkin açıklamalar içeren “İnternet Satışı Yapan Mükelleflerin E-Arşiv Uygulamasına Geçiş Rehberi” sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

EK:

İnternet Satışı Yapan Mükelleflerin E-Arşiv Uygulamasına Geçiş Rehberi

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.