

26.02.2013

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 3 / 1 6

**Madeni Yağ Lisansı Sahipleri İLE Alkollü İçecekler, Kolalı Gazozlar,
Tütün Mamulleri İmal Ve İthal Edenler VE
Bunlardan Mal Alan Mükellefler için
Elektronik Defter Tutma ve
Elektronik Fatura Düzenleme Zorunluluğu**

Elektronik fatura ve elektronik defter tutulmasıyla ilgili olarak 397 ve 421 no.lu VUK Genel Tebliğ ve 8.2.2013 tarihli ve 58 no.lu VUK Sirküleri de yayınlanmıştır. Ayrıca son olarak; 397 no.lu Tebliğde değişiklikler yapan 424 no.lu Tebliğ 21.02.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

421 no.lu Genel Tebliğ uyarınca;

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanuna tabi olan; madeni yağ lisansına sahip olanlar VE bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar;
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (alkollü içecekler, kolalı gazozlar ve tütün mamulleri) imal, inşa veya ithal edenler VE bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

Elektronik defter ve elektronik fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

Bu kapsama giren mükellefler için uygulama takvimi şu an için;

- Elektronik fatura uygulaması 2013 yılı için; 1 Eylül 2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi başkanlığına başvurulması gerekmektedir.

- Elektronik defter uygulamasına ise; 2014 yılında geçilmesi gerekmektedir. Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1.9.2014 tarihine kadar, elektronik defter test sürecini tamamlamış olmaları gerekmektedir.

58 no.lu Sirkülerde yapılan açıklamalar ise;

5015 SAYILI PETROL PİYASASI KANUNU KAPSAMINDA MADENİ YAĞ LİSANSINA SAHİP OLAN MÜKELLEFLER

http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/5015_P.P.K_Madeni_Yag.pdf

VE

4760 SAYILI ÖTV KANUNU III SAYILI LİSTEDEKİ MALLARI İMAL,İNŞA VE İTHAL EDENLER

http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/4760_OTV_III.pdf

İki ayrı listede teker teker vergi numaraları ile sayılmıştır.

Söz konusu listelerde yer alan mükelleflerden 2011 yılında mal alan ve yukarıda belirtilen brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler zorunluluk kapsamındadır.

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın, 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 25 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hasılatı rakamları 10 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Bu kapsamda alış yapanların tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.
- Madeni yağ lisansına sahip olan ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden sadece mal alışları bulunan mükellefler Genel Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dahil olacaklardır. Hizmet alımları kapsam dahilinde değildir.

- Mükellefler brüt satış hasılatlarının hesaplanmasında, sadece madeni yağ, tütün, alkol veya kolalı gazoz satışları değil gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hasılatına göre zorunluluk kapsamına alınacaktır.
- Özel hesap dönemine sahip mükellefler brüt satış hasılatlarının hesaplanmasında 2011 takvim yılında sona eren özel hesap dönemi brüt satış hasılatını dikkate alacaklardır.

Zorunlu Uygulamaya Geçiş Süreci Hakkında Açıklamalar

- Getirilen zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına geçiş süreci 421 no.lu Tebliğin 3.2. Bölümünde açıklanmıştır.

3.2.1. 3.1. bölümde yer alan 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.

- Ayrıca, Tebliğin 4.1. Bölümünde yapılan düzenleme uyarınca zorunluluk kapsamında olsun veya olmasın, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler birbirlerinden aldıkları mallar ve birbirlerine ifa ettikleri hizmetler için 1/9/2013 tarihinden itibaren sadece elektronik fatura gönderip alacaklardır.
- Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler, uygulamaya kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.