

E- fatura uygulamasına rızaen dahil olan mükelleflerin 2014 takvim yılı için e-fatura düzenleme zorunluluğu bulunup bulunmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[Mük 257-2012/VUK-1- . . .]-607
Tarih	01.04.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[Mük 257-2012/VUK-1- . . .]-607

01/04/2015

Konu : E- fatura uygulamasına rızaen dahil olan mükelleflerin 2014 takvim yılı için e-fatura düzenleme zorunluluğu bulunup bulunmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kurumunuzun 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1. bölümünce zorunluluk kapsamına giren mükellefler arasında yer almadığını ancak müşterilerinizin ihtiyaçları doğrultusunda elektronik defter yazılımı gerçekleştirdiğiniz için mali mühür sertifikası temin ederek e-fatura uygulamasına başvuruda bulunduğunuzu belirterek anılan tebliğ bakımından zorunluluk kapsamında bulunmayan kurumunuzun 2014 takvim yılı içerisinde elektronik fatura kullanıp kullanmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğundan Başkanlığımız görüşleri talep

edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 242 nci maddesinin ikinci fıkrası ile Maliye Bakanlığı; elektronik defter, kayıt ve belgelerin oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, elektronik ortamda tutulmasına ve düzenlenmesine izin verilen defter ve belgelerde yer alması gereken bilgileri internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında Maliye Bakanlığına veya Maliye Bakanlığının gözetim ve denetimine tâbi olup, kuruluşu, faaliyetleri, çalışma ve denetim esasları Bakanlar Kurulunca çıkarılacak bir yönetmelikle belirlenecek olan özel hukuk tüzel kişiliğini haiz bir şirkete aktarma zorunluluğu getirmeye, bilgi aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, aynı Kanun kapsamına giren işlemlerde elektronik imza kullanım usul ve esaslarını düzenlemeye ve denetlemeye, ayrıca, Vergi Usul Kanunu ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu; Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

- 04/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanların,

- 06/06/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanların,

elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiş ve elektronik fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (1/9/2013 tarihi itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulması gerekmektedir.), elektronik defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 01/09/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.) içerisinde geçmeleri zorunluluk kapsamına alındığı,

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan anılan tebliğin 3.1.6 bölümünde;

"Bu tebliğ kapsamındaki mükelleflerden mal veya hizmet alan ve belirlenen hadlerin altında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde elektronik defter ve elektronik fatura uygulamalarından yararlanabilecekleri tabiidir." ifadesi yer almaktadır.

Ayrıca, 433 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin; **16- 397 ve 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde Yapılan Değişiklik** başlıklı bölümünde;

"...b) 14/12/2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1.3 bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu Tebliğ kapsamında zorunluluk getirilen mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları 1/4/2014 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur." hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulması zorunlu olan defterlerden www.edefer.gov.tr internet adresinde format ve standardı yayımlanan defterlerin elektronik ortamda oluşturulmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenerek elektronik defter kullanımına izin verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde; e-Fatura kullanma zorunluluğu kapsamında olunmadığı halde e-fatura başvurusu yapılması halinde yapılan başvuru geçerli bir başvuru olup e-fatura kayıtlı kullanıcılar listesinde yer alınabilmektedir. e-Fatura uygulaması kullanıcılar listesinde olduğunuz sürece bu listeye dahil olan firmalara düzenleyeceğiniz ve bu firmalardan alacağınız faturaların e-fatura olması zorunludur.

Ancak e-fatura kullanma zorunluluğu olmayan mükelleflerin Gelir İdaresi Başkanlığı'na yapacakları yazılı başvuru ile kayıtlı kullanıcılar listesinden çıkarılabileceği tabiidir. Yapacağınız yazılı başvurunun idarece uygun görülmesi halinde e-fatura uygulamasından çıkarılmanız durumunda e-fatura başvurusu sırasında edinmiş olduğunuz mali mühür sertifikasını geçerlilik süresi bitimine kadar e-defter uygulaması test süreçlerinde kullanabilirsiniz.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu 3zelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu 3zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu 3zelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 15.09.2026