

e-Fatura ve e-Defter Kullanma Zorunluluğu Kapsamındaki Şirketin Zorunluluk Kapsamında Olmayan Şirketle Devir Yoluyla Birleşmesi Halinde e-Fatura ve e-Defter Kullanmak Zorunda Olup Olmayacağı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.1.GİB.4.27.15.02-105-10982
Tarih	17.03.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ VE USUL MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 72788441-105-10982

17/03/2016

Konu : e-Fatura ve e-Defter Kullanma Zorunluluğu Kapsamındaki Şirketin Zorunluluk Kapsamında Olmayan Şirketle Devir Yoluyla Birleşmesi Halinde e-Fatura ve e-Defter Kullanmak Zorunda Olup Olmayacağı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, şirketinizin 22.12.2011 tarihinde ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... 'yi aktif ve pasifi ile bir bütün olarak Kurumlar Vergisi Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde 07.12.2011 tarihli bilanço esas alınarak devir aldığını, ... nin 2011 takvim yılı içerisinde madeni yağ lisansına sahip bulunan ve Gelir İdaresi Başkanlığının web sitesinde e-fatura

düzenleme zorunluluğu kapsamında bulunan'den 03.12.2011 tarih ve ... sayılı fatura ile mal satın aldığını, kurumunuzun 01.01.2014 tarihinden itibaren elektronik defter tutma ve elektronik fatura düzenleme zorunluluğunun bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 242'nci maddesinin 2 nci fıkrasının 5766 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle değiştirilen 5'nci paragrafı uyarınca; Maliye Bakanlığı, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmiş ve Aynı Kanunun Mükerrer 257'nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde de Maliye Bakanlığı'nın, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esaslarını belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Maliye Bakanlığı'na tanınan bu yetkiler çerçevesinde yaygın olarak kullanılan belgelerden biri olan "faturanın" elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik ortamda iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesine ilişkin usul ve esaslara yönelik olarak 397, 416, 421, 424, 433, 447,448 ve 454 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile düzenlemeler yapılmıştır.

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

Söz konusu Tebliğin, "3. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Zorunluluğu" başlıklı kısmının "3.1. Kapsama Giren Mükellefler" alt başlıklı bölümünde; "3.1.1. Yukarıda verilen yetkilere istinaden Bakanlığımızca aşağıda sayılan mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

a) 4/12/2003 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 olanlar.

b) 6/6/2002 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 olanlar.

...

3.1.3. Bu Tebliğ veya 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur." şeklinde açıklanmıştır.

Diğer taraftan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No 421)' nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 448) ile 4/4/2015 tarihinden geçerli olmak üzere 421 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1. Kapsama Giren Mükellefler" bölümüne aşağıdaki hükümler eklenmiştir;

"3.1.7. Bu Tebliğ kapsamında 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 elektronik fatura uygulamasına geçmek ve elektronik defter kullanmak zorundadır. Uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez."

Aynı şekilde 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "2. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükellefler" başlıklı bölümünde;

"421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflere ilave olarak aşağıda sayılan mükelleflere elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

a) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler. Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.

c) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler." şeklinde açıklamalar bulunmaktadır.

Buna göre; söz konusu şirketler arasında gerçekleşen devir yoluyla birleşme tarihinin (22/12/2011), 448 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin yayım tarihinden (4/4/2015) önce olması nedeniyle devralan şirketiniz ... nin 421 No.lu Vergi Usul Tebliğinde belirtilen e-fatura ve e-defter kullanma zorunluluğu şartlarından birini taşıyor olması halinde bu tebliğ kapsamında e-fatura ve e-deftere geçme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Ancak devralan şirketinizin 454 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin yayım tarihi itibarıyla bu tebliğde belirtilen e-fatura ve e-defter kullanma zorunluluk şartlarından birini taşıması halinde söz konusu tebliğ kapsamında e-fatura ve e-defter uygulamasına geçmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 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 özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye 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. — 18.09.2026