

## VERGİ SİRKÜLERİ

**NO: 2015/64**

**TARİH: 22/06/2015**

<b>KONU</b>	<b>Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükelleflerin Kapsamının Genişletilmesi ve İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulamasına İlişkin 454 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği Resmi Gazete’de Yayımlandı.</b>
-------------	---

Konusu; 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflere ilave olarak, elektronik defter tutma ve elektronik fatura (e-fatura) uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamının genişletilmesi ve ihracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasına ilişkin usul ve esaslar olan 454 sıra no.lu VUK Genel Tebliği, 20/06/2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandı.

### **Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükellefler**

421sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflere ek olarak elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

- 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.
- 06/06/2002 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. Bayılik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

Konuyla ilişkili olarak;

- (a) bendindeki şartı, 2014 hesap döneminde sağlayan mükellefler 01/01/2016 tarihinden itibaren, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren,
- (b) ve (c) bentlerinde sayılanlardan bu Tebliğin yayım tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 01/01/2016 tarihinden itibaren, Tebliğin

yayım tarihi olan 20/06/2015 tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır. 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.

Yukarıda bahsi geçen hususlara ilişkin örnekler, Tebliğ'in; sirküler ekinde bulunan orijinal metninde mevcuttur.

### **İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması**

Tebliğ kapsamında; e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da 01/01/2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir. Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemlerine ilişkin ayrıntılı bilgiye, [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"ndan ulaşılabilecektir.

### **[454 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği](#)**

Saygılarımızla,