

İZMİR  
17.11.2016

Sayı : YMM.03.2016-48

Konu: e-defter, e-fatura, e-arşiv faturaya geçiş ve ihracat faturalarının e-fatura düzenlenmesi hk.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Yeni yıl yaklaşması sebebiyle e-defter, e-fatura, e-arşiv faturaya geçiş ve ihracat faturalarının e-fatura düzenlenmesi ile ilgili hükümlerinin hatırlatılması amacıyla bu yazımız hazırlanmıştır.

**1) e-fatura ve e-deftere geçme zorunluluğu:**

e-fatura ve e-deftere ile ilgili düzenlemelere 421 seri nolu VUK tebliği ile düzenlenmiş, 454 nolu VUK tebliği ile de geçiş ile ilgili yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğe göre; brüt satış hasılatı 10 Milyon ve üzeri olan mükellefler, gelir /KV beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminden itibaren e-fatura ve e-deftere geçmeleri gerekmektedir. Tebliğde ayrıca belli malları üreten mükelleflerin geçişleri ile ilgili düzenlemeler de mevcuttur.

Ciroya göre geçişte **2015 yılı brüt satış hasılatı 10 milyon ve üzeri** olan mükellefler **01.01.2017** tarihinden itibaren e-defter ve e-faturaya geçmek zorundadır. Özel hesap dönemine sahip firmalar ise 2016 yılında biten dönemde 10 milyon ciroyu geçen mükellefler 2017 da başlayan hesap döneminde e-defter ve e-faturaya geçmesi gerekir.

**2) e-arşiv faturaya geçiş;**

433 Seri Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-Arşiv Uygulaması, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun olarak faturanın elektronik ortamda oluşturulması, elektronik ortamda muhafazası, ibrazı ve raporlamasını kapsayan bir uygulamadır.

e-Arşiv Uygulamasından yararlanmak isteyen mükelleflerin, öncelikle e-fatura uygulamasına kayıtlı olmaları gerekmektedir.

**İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı** yapan ve 2015 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı **5 milyon lira** ve üzerinde olan mükellefler, en geç **1/1/2017** tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadır.

**3) ihracat işlemlerinde e faturaya geçiş;**

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 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 **1/1/2017** tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir. Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayımlanan **“e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuz”**unda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.