

İSTANBUL  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI



TESMER  
TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ  
İSTANBUL ŞUBESİ

# E-FATURA VE E-DEFTER UYGULAMASI

07.12.2013 – DR. MURAT CEYHAN  
MUSTAFA ÖZYÜREK TOPLANTI SALONU



# GÜNCEL İSTATİSTİKLER

**EKİM 2013 KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİ SAYISI : 662.380 / %36 İSTANBUL, %11 ANKARA, %4 ANTALYA**

**EKİM 2013 KDV MÜKELLEFİ SAYISI : 2.380.713 / %29 İSTANBUL, %8 ANKARA, %4 ANTALYA**

**EKİM 2013 GELİR VERGİSİ MÜKELLEFİ SAYISI : 1.800.789 / %27 İSTANBUL, %7 ANKARA, %4 ANTALYA**

**2012 KURUMLAR VERGİSİ TUTARI : 31.990.836.009 / %55 İSTANBUL, %22 ANKARA, %4 İZMİR**

**2012 YILINDA 842 ADET BÜYÜK MÜKELLEFİN KURUMLAR VERGİSİ VE YÜZDESİ : 10.531.288.828 / %33**

# GÜNCEL İSTATİSTİKLER

**06.12.2013 TARİHİ İTİBARIYLA 7.397 FİRMA, 2 KAMU KURUM VE KURULUŞU SİSTEME DAHİLDİR,**

**06.12.2013 TARİHİ İTİBARIYLA 20 ÖZEL ENTEGRATÖR FAALİYET GÖSTERMEKTEDİR,**

**06.12.2013 TARİHİ İTİBARIYLA 18 ŞİRKET E-FATURA SAKLAMA HİZMETİ VERMEKTEDİR.**

# TİCARETİN İHTİYAÇLARI & BELGE ÖRNEKLERİ

- **ORTAÇAĞ AVRUPASI'NDA ÖDEME VE EL DEĞİŞTİRME ARACI KIYMETLİ MADENLER (ALTIN VE GÜMÜŞ)**
- **SAHİPLERİ TARAFINDAN SAKLANMASI ZOR ÇÜNKÜ HERKESDE GÜVENLİ ŞATO VE KORUMA YOK**
- **DOLAYISIYLA BU İMKANLARA SAHİP KİŞİLERE EMANET BIRAKILIYOR VE «MAKBUZ» DOĞUYOR**
- **ALTIN VE GÜMÜŞ İLAVE YA DA AZALTMALARI MAKBUZ ÜZERİNDEN İZLENİYOR**
- **BORÇ – ALACAK İŞLEMLERİNDE KOLAYLIK İÇİN MAKBUZLARA İSİM YAZILMIYOR «BANKNOT» DOĞUYOR**

# TİCARETİN İHTİYAÇLARI & BELGE ÖRNEKLERİ

- **BANKNOT YERİNE BORÇ ÖDEMESİ İÇİN BANKERE YAZI YAZMAYI TERCİH EDENLER İLE «ÇEK» DOĞUYOR**
- **DENİZ AŞIRI TİCARET YAPANLARIN, YOLDAKİ MALI SATIP NAKİT ÜRETMESİ İÇİN «KONİŞMENTO» DOĞUYOR**
- **DENİZ TAŞIMACILIĞINDAKİ KORSAN RİSKİ NEDENİYLE «SİGORTA» DOĞUYOR**
- **ZOR ULAŞIM NEDENİYLE ŞEHİRLER ARASINDA FARKLI KİŞİLERE AİT BORÇ-ALACAK İŞLEMLERİ İÇİN «POLİÇE» DOĞUYOR**
- **VADELİ SATIŞ YAPANLARIN KENDİ BORÇLARINI ÖDEMELERİ İÇİN «BONO» DOĞUYOR**



# ANTİKA FATURA – CHICAGO, 19.11.1894, VADE 10 GÜN, VADE ÖNCESİ ÖDENİRSE %6 İNDİRİM, ÖDEME 9.1.1895, \$ 1.040

DIRECT ALL ORDERS AND CORRESPONDENCE  
RELATING TO BUSINESS OF THE HOUSE TO THE FIRM.

NO DEDUCTION MADE FOR DAMAGED GOODS. RETURN THEM AT ONCE.  
ALL CLAIMS MUST BE REPORTED WITHIN 5 DAYS AFTER RECEIPT OF GOODS.

Chicago NOV 19 1894

BOUGHT OF  
**Lapp & Fershem,**  
WHOLESALE DEALERS IN  
**DIAMONDS, WATCHES,  
JEWELRY, SILVERWARE**

GOODS SHIPPED BY  
Mail  
Express  
Freight

TERMS:  
10 Days, less 6 Per Cent.

OPTICAL GOODS, WATCHMAKERS TOOLS & MATERIALS  
AND EVERYTHING NEEDED BY JEWELERS.

92, 94, 96 & 98 STATE ST.  
(N. W. COR. WASHINGTON STREET.)  
PARTICULAR ATTENTION PAID TO FILLING ORDERS.

PAID  
JAN 9 - 1895  
Lapp & Fershem

235	
842	
1092	
59	
1040	

# E-FATURA SİSTEMİNE GEÇME NEDENLERİ

- **MUHASEBE (FATURA KESME, KAYIT, VB.) VE FİNANS (TEYİT, ÖDEME, VB.) SÜREÇLERİNİN AZALMASI,**
- **KAĞIT, KARTUŞ, İLGİLİ İŞ GÜCÜ, POSTA VB. GİDERLERDE AZALMA,**
- **ARŞİVLEMEDE TASARRUF,**
- **ALICI SATICI ARASINDA KAYIP, YIRTIK, YANLIŞ BİLGİ, VB. İHTİLAFLARIN YAŞANMAMASI,**
- **İSTENEN BİLGİ VE BELGELERE HIZLI ERİŞİM İLE YÜKSEK VERİMLİLİK,**
- **ÇEVRESEL DUYARLILIK,**
- **ETKİN VE KOLAY DENETİM.**

# DÜNYA VE AVRUPA TAHMİNLERİ (BRUNO KOCH, BILLENTIS, 2012)

Alıcı Türü	Yıllık Minimum Fatura Sayısı		2013 Yılı Tahminleri			
			E-Fatura Hacmi		2012 Yılına Kıyasla Gerçekleşecek Artış	
	Dünya	Avrupa	Dünya	Avrupa	Dünya	Avrupa
Tüketiciler (B2C/G2C)	200 milyar	17 milyar		% 12		% 25
Kamu Kurumları, Şirketler (B2B/B2G/G2B)	150 milyar	16 milyar	% 5	% 18	% 20	% 30
<b>Toplam</b>	<b>350 milyar</b>	<b>33 milyar</b>		<b>% 30</b>		<b>% 55</b>



## Slayt 8

---

v1

vaio; 15.10.2013

# DÜNYADAN ÖRNEKLER-LATİN AMERİKA

- **E-FATURA UYGULAMASINDA (NOTA FISCAL ELECTRONICA )BREZİLYA %90 PENETRASYON ORANI İLE DÜNYA LİDERİDİR.**
- **ŞİLİ VE MEKSİKA İSE SADECE LATİN AMERİKA'NIN DEĞİL DÜNYANIN ÖNDE GELENLERİ ARASINDADIR. BU ÜLKELER DIŞINDA; ARJANTİN, KOSTA RİKA, GUATEMALA E-FATURA SİSTEMİNE GEÇMİŞTİR (FACTURA ELECTONICA).**
- **MEKSİKA GÜNCEL UYGULAMA HADDİ : 250.000 MXN (YAKLAŞIK 38.958 TL). 2011 YILINDA 4 MİLYON MXN İDİ (623.308 TL).**

# DÜNYADAN ÖRNEKLER-LATİN AMERİKA

- **LATİN AMERİKA ÜLKELERİNDE E-FATURA SİSTEMİNİN UYGULANMASININ TEMEL NEDENİ VERGİ EROZYONU İLE MÜCADELEDİR.**
- **SİSTEMİN TEMEL ÖZELLİKLERİ; SATICININ E-FATURAYI VERGİ İDARESİNE GÖNDERMESİ VE VERGİ İDARESİNİN ALICIYA YOLLAMASI, FATURALARIN FARKLI VE SIRALI NUMARALANMASI, DİJİTAL İMZA KULLANILMASI, E-FATURA İŞLENDİKTEN SONRA VERGİ İDARESİ TARAFINDAN BARKOD YA DA DAMGA KONULMASI, VERGİ İDARESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA DENETİM YAPMASIDIR.**

# DÜNYADAN ÖRNEKLER-AVRUPA

- **AVRUPA'DA E-FATURA UYGULAMASININ YASAL DAYANAĞI 2001/115/EC DİREKTİFİDİR.**
- **DANİMARKA E-FATURA KONUSUNDA AVRUPA'NIN ÖNDE GELEN ÜLKESİDİR. KAMU KURUM VE KURULUŞLARI TEDARİKÇİLERDEN SADECE E-FATURA KABUL ETMEKTEDİR.**
- **AVRUPA'DA BİR FATURA İÇİN %57-%62 (€6.40-€6,70) TASARRUF HESAPLANMAKTADIR.**
- **AVRUPA GENELİNDE YILLIK TASARRUF POTANSİYELİ YAKLAŞIK 64,5 MİLYAR EURO OLARAK GÖRÜLMEKTEDİR.**
- **TÜRK UYGULAMASI İLE AVRUPA UYGULAMASI ARASINDAKİ TEMEL FARK TÜRKİYE'DEKİ E-FATURALARIN GİB PLATFORMU, AVRUPA'DA SERVİS SAĞLAYICILAR ÜZERİNDEN GÖNDERİLMESİ ZORUNLULUĞUDUR.**



# DÜNYADAN ÖRNEKLER-AVRUPA

- **AVRUPA'NIN ÇOĞU ÜLKESİNDE E-FATURA BİR YASAL ZORUNLULUK DEĞİLDİR. FİRMALAR TASARRUF SAĞLAMAK VE VERİMLİLİKLERİNİ ARTTIRMAK İÇİN GÖNÜLLÜ OLARAK SİSTEME DAHİL OLMAKTADIRLAR.**
- **İLK OLARAK 2001 YILINDA İSVİÇRE E-FATURA KULLANIMINI KABUL ETMİŞTİR.**
- **B2B/B2G/G2B SEGMENTİNDE 2008 YILINDA %6 OLAN E-FATURA PAZARI 2013 SONUNDA %23 OLARAK TAHMİN EDİLMEKTEDİR.**

# TÜRK VERGİ İDARESİNİN YOL HARİTASI

- **FATURA, DEFTER, BEYANNAME – DÜN**
- **E-FATURA, E-DEFTER, E-BEYANNAME – BUGÜN**
- **ÖNCEDEN HAZIRLANMIŞ BEYANNAME – YARIN**

# TÜRKİYE'DE E-FATURA UYGULAMASI

- **KAYIT DIŐI EKONOMİYLE MÜCADELE STRATEJİSİ EYLEM PLANI (2011-2013) / EYLEM NO:5**
- **AMAÇ: DENETİM KAPASİTESİNİN GÜÇLENDİRİLMESİ**
- **EYLEM: AKARYAKIT, MADENİ YAĞ, TÜTÜN VE ALKOL SEKTÖRLERİNDEN BAŞLAMAK ÜZERE ELEKTRONİK FATURA VE ELEKTRONİK DEFTER KULLANIMI YAYGINLAŐTIRILACAKTIR.**
- **PERFORMANS GÖSTERGESİ: ELEKTRONİK FATURA UYGULAMASININ VE ELEKTRONİK DEFTER KULLANIMININ ARTIRILMASI (MÜKELLEF SAYISI)**
- **SORUMLU VE KOORDİNATÖR KURULUŞ: GİB**
- **TAKVİM: ARALIK 2012 (421 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ – 14.12.2012)**
- **TAMAMLANMA ORANI: %100**

# EFKS

- **ELEKTRONİK FATURA KAYIT SİSTEMİ (EFKS), KURUM VE KURULUŞLARIN DÜZENLEDİKLERİ FATURALARDA BULUNAN BAZI BİLGİLERİN, BELİRLENEN UYGULAMA VE VERİ STANDARTLARI ÇERÇEVESİNDE GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI SİSTEMİNE AKTARILMASI ŞARTI İLE FATURALARA AİT İKİNCİ NÜSHALARIN KAĞIT OLARAK SAKLANMASI ZORUNLULUĞUNU ORTADAN KALDIRAN; AYRICA ALICILARINA VERİLMEK ÜZERE HAZIRLANAN BİRİNCİ NÜSHA FATURALARIN DA GÜVENLİ ELEKTRONİK İMZALI DİJİTAL BELGE ŞEKLİNDE OLUŞTURULMASINA İMKAN SAĞLAYAN BİR UYGULAMA OLUP 2008 YILINDA DEVREYE ALINMIŞTIR.**
- **AVEA İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş., BURSA ŞEHİRİÇİ DOĞALGAZ DAĞITIM TİCARET VE TAAHHÜT A.Ş., TTNET A.Ş., TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş., TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş., VODAFONE TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.**



# EFKS VE E-BEYANNAMENİN ÇEVRESEL ETKİSİ

- **15.01.2009 TARİHİ İTİBARIYLA 6 ADET FİRMANIN 2 NCİ NÜSHASINI BASMADIĞI FATURA ADEDİ 408.897.136 ADETTİR (YILLIK).**
- **6 ADET FİRMANIN KAĞIT KULLANMAYARAK ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERDİĞİ FATURA ADEDİ YILLIK 980 MİLYON, TASARRUF EDİLEN TOPLAM KAĞIT YAKLAŞIK 4.860 TONDUR (1 TON KAĞIT = 17 AĞAÇ).**
- **YILLIK BEYANNAME SAYISI: 104.835.074. HER BEYANNAME İÇİN 5 SAYFA HARCANDIĞI VARSAYILIRSA 524.175.370 ADET A4 TASARRUF EDİLMİŞTİR. YAKLAŞIK 2.600 TON.**
- **E-BEYANNAME VE EFKS İLE 10 YILDA 1,3 MİLYON ADET AĞAÇ KESİLMEKTEN KURTARILMIŞTIR.**

# TÜRKİYE'DE ELEKTRONİK UYGULAMALAR

- **E-BEYANNAME / E-BİLDİRGE (2004)**
- **BA-BS (2005)**
- **VEDOP (2006)**
- **EFKS VE SÖZLEŞME BİLDİRİMİ (2008)**
- **ELEKTRONİK ORTAMDA YMM RAPORLARI (2010)**
- **ELEKTRONİK VERGİ LEVHASI, KESİN MİZAN, ELEKTRONİK DEFTER, ELEKTRONİK TAHSİLAT (2011)**
- **MÜKELLEF BİLGİLERİ FORMU, ÖNCEDEN HAZIRLANMIŞ KİRA BEYANI (2012)**

# E-FATURA & E-DEFTERİN YASAL ZEMİNİ

- **KONUVA İLİŞKİN OLARAK; 397, 416, 421, 424 SIRA NUMARALI VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ, 1 SIRA NUMARALI ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ, 1 SIRA NUMARALI ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR GENEL TEBLİĞ (SIRA NO:2), VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ 58 VE 67'DE DETAYLI AÇIKLAMALAR BULUNMAKTADIR. EK OLARAK; [WWW.EFATURA.GOV.TR](http://WWW.EFATURA.GOV.TR) VE [WWW.EDEFTER.GOV.TR](http://WWW.EDEFTER.GOV.TR) İNTERNET ADRESLERİNDE UYGULAMAYA YÖNELİK AÇIKLAMALAR YAPILMAKTADIR.**

# E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLANLAR

- **421 SIRA NUMARALI VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDA;**
  - ✓ **04.12.2003 TARİHLİ VE 5015 SAYILI PETROL PİYASASI KANUNU KAPSAMINDA MADENİ YAĞ LİSANSINA SAHİP OLANLAR İLE BUNLARDAN 2011 TAKVİM YILINDA MAL ALAN MÜKELLEFLERDEN 31.12.2011 TARİHİ İTİBARIYLA ASGARİ 25 MİLYON TL BRÜT SATIŞ HASILATINA (CİRO) SAHİP OLANLAR İLE,**
  - ✓ **06.06.2002 TARİHLİ VE 4760 SAYILI ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU'NA EKLİ (III) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARI İMAL, İNŞA VEYA İTHAL EDENLER İLE BUNLARDAN 2011 TAKVİM YILINDA MAL ALAN MÜKELLEFLERDEN 31.12.2011 TARİHİ İTİBARIYLA ASGARİ 10 MİLYON TL BRÜT SATIŞ HASILATINA (CİRO) SAHİP OLANLAR,**



# E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLANLAR

- **BU KAPSAMDA ALIŞ YAPANLARIN MADENİ YAĞ, TÜTÜN, ALKOL, KOLALI GAZOZ SEKTÖRLERİNDE YA DA BAŞKA SEKTÖRLERDE FAALİYET GÖSTERMESİ ZORUNLULUK KAPSAMINDAKİ DURUMLARINI ETKİLEMEMEKTEDİR.**
- **HADLERİN HESAPLANMASINDA SADECE GELİR TABLOSUNDAKİ BRÜT SATIŞ GELİRLERİ DİKKATE ALINACAKTIR, DİĞER GELİR KALEMLERİ HESAPLAMAYA DAHİL EDİLMEMEYECİTİR.**
- **İNŞAAT SEKTÖRÜNDEKİ FİRMALARDA SADECE BRÜT SATIŞ GELİRLERİNİ DİKKATE ALACAK, 350 NO.LU HESAPTA GÖRÜLEN HAKEDİŞ HESAPLARI DİKKATE ALINMAYACAKTIR.**

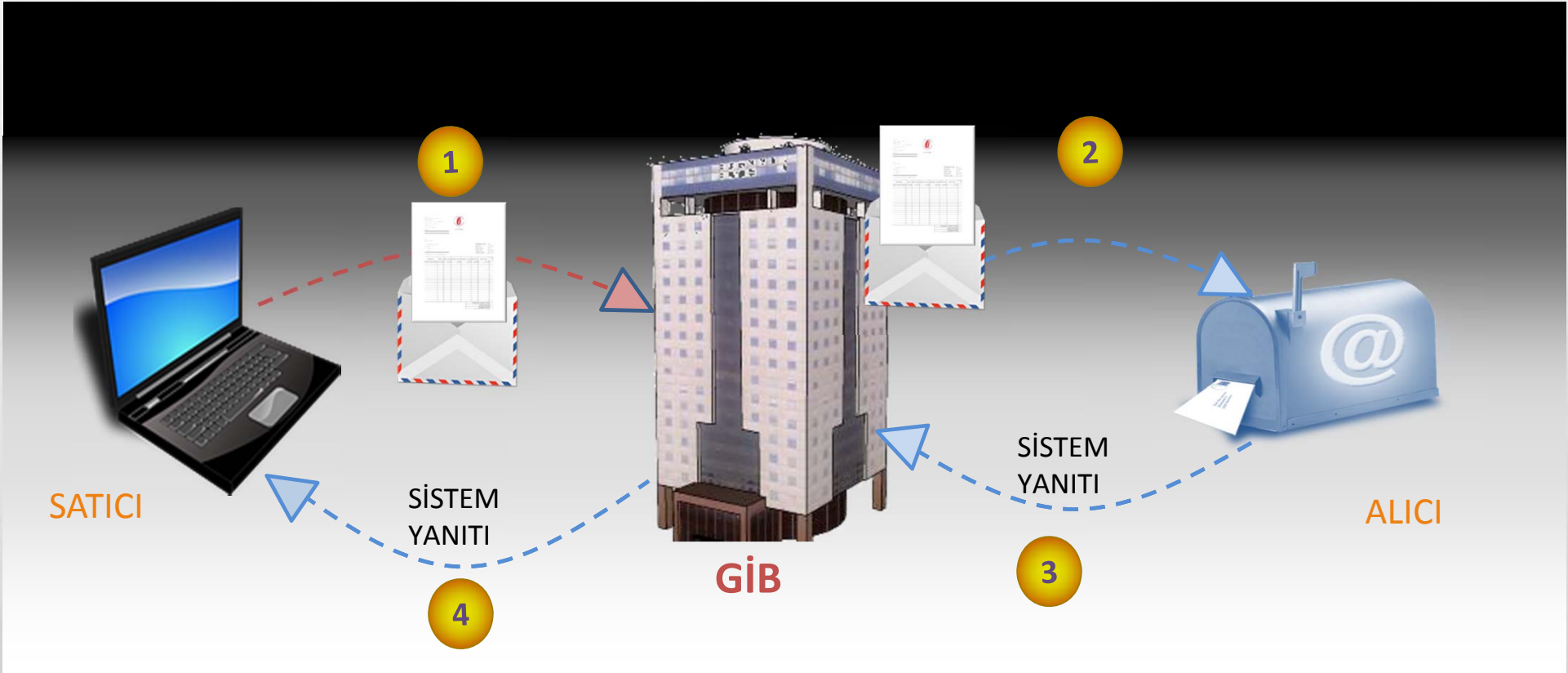
# E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLANLAR

- **GERÇEK KİŞİ OLMAYANLAR İLE ANONİM VE LİMİTED ŞİRKET STATÜSÜNDE BULUNMAYANLARDAN E-FATURA UYGULAMASINA GEÇMEK İSTEYENLER TALEPLERİNİ YAZILI OLARAK GİB'E İLETECEKLER, TALEPLERİNDE UYGULAMA KARŞISINDAKİ DURUMLARINI VE NEDEN TERCİH ETMEK İSTEDİKLERİNİ AÇIKLAYACAKLARDIR. BU MÜKELLEFLER GİB'İN DEĞERLENDİRME SONUCUNA GÖRE HAREKET EDECEKLERDİR.**
- **ŞAHİS ŞİRKETLERİ, GERÇEK KİŞİ MÜKELLEF OLARAK E-FATURA UYGULAMASINDAN YARARLANABİLİRLER.**

# E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLANLAR

- **01.09.2013 TARİHİNE KADAR GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA BAŞVURMAK VE 31.12.2013 TARİHİNE KADAR E-FATURA UYGULAMASINA GEÇMEK ZORUNDADIR.**
- **SÖZ KONUSU MÜKELLEFLERDEN 2011 TAKVİM YILI İÇİNDE MAL ALIŞI YAPANLAR, SATIN ALDIKLARI MALIN TÜRÜNE, FİYATINA, MİKTARINA VEYA HERHANGİ BİR ÖZELLİĞİNE BAKILMAKSIZIN 2011 YILI GELİR TABLOLARINDAKİ BRÜT SATIŞ HASILATI RAKAMLARI ESAS ALINARAK ELEKTRONİK FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLACAKLARDIR.**

# E-FATURA İŞ AKIŞI





# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **E-FATURA AYRI BİR BELGE TİPİ OLMAYIP, VERGİ USUL KANUNU'NUN 229-232 NCİ MADDELERİNDE AÇIKLANAN FATURANIN MODERN TİCARİ İHTİYAÇLARA UYGUN HALE GETİRİLMİŞ TÜRÜDÜR. KÂĞIT FATURA İLE AYNI HUKUKİ NİTELİKLERE SAHİPTİR. DOLAYISIYLA KAPSAMA DAHİL MÜKELLEFLER TARAFINDAN, AYNI MAL VEYA HİZMET SATIŞI İŞLEMİNDE HEM KÂĞIT FATURANIN HEM DE ELEKTRONİK FATURANIN BİR ARADA DÜZENLENMESİ MÜMKÜN DEĞİLDİR.**
- **E-FATURA KAPSAMINDA BELİRTİLEN MÜKELLEFLERDEN SADECE MAL ALIMI GERÇEKLEŞTİRENLER E-FATURA SİSTEMİNE GEÇECEKLERDİR, HİZMET ALIMLARI KAPSAM DAHİLİNDE DEĞİLDİR.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **ÖZEL HESAP DÖNEMİNE SAHİP MÜKELLEFLER BRÜT SATIŞ HASILATLARININ HESAPLANMASINDA 2011 TAKVİM YILINDA SONA EREN ÖZEL HESAP DÖNEMİ BRÜT SATIŞ HASILATINI DİKKATE ALACAKLARDIR.**
- **E-FATURA UYGULAMASINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLERİN BİRBİRLERİNE YAPMIŞ OLDUKLARI MAL TESLİMİ VEYA HİZMET İFALARI İÇİN E-FATURA DÜZENLEMELERİ ZORUNLUDUR. E-FATURA KULLANMAK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER; NİHAİ TÜKETİCİLERE YA DA E-FATURA KULLANMAYAN MÜKELLEFLERE KÂĞIT FATURA DÜZENLEMeye DEVAM EDECEKLERDİR.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **E-FATURA UYGULAMASINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLER FATURA DÜZENLEMEDEN ÖNCE MUHATABIN WWW.EFATURA.GOV.TR İNTERNET ADRESİNDE YER ALAN KAYITLI KULLANICI LİSTESİNE KAYITLI OLUP OLMADIĞINI KONTROL EDECEKLER, KAYITLI KULLANICI İSE ELEKTRONİK FATURA, KAYITLI KULLANICI DEĞİLSE KAĞIT FATURA DÜZENLEYECEKLERDİR.**
- **BELİRLENEN MÜKELLEFLERDEN MAL VEYA HİZMET ALAN VE TESPİT EDİLEN HADLERİN ALTINDA KALAN MÜKELLEFLERİN DE İSTEMELERİ HALİNDE ELEKTRONİK DEFTER VE ELEKTRONİK FATURA UYGULAMALARINDAN YARARLANABİLİRLER.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **UYGULAMAYA YENİ KAYDOLAN MÜKELLEFLERİN, KAYITLI KULLANICILAR LİSTESİNDE İLAN EDİLMELERİNİ İZLEYEN 7 GÜN İÇERİSİNDE E-FATURA DÜZENLEMELERİ VE ALMALARI, DİĞER KAYITLI KULLANICILARIN YENİ KAYIT OLAN KULLANICILARA BU SÜRE İÇERİSİNDE E-FATURA GÖNDERMELERİ ZORUNLU DEĞİLDİR.**
- **E-FATURA UYGULAMASINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLER HESAPLARIN AKTİVE EDİLMESİNİ TAKİP EDEN 7 GÜNDEN SONRA KAYITLI KULLANICILARA E-FATURA GÖNDERMEK VE ALMAK ZORUNDADIRLAR.**
- **GEÇMİŞ TARİHLİ FATURA DÜZENLENMESİ MÜMKÜN DEĞİLDİR. V.U.K. GEREĞİ SÜRE 7 GÜNDÜR.**
- **E-FATURA UYGULAMASINDAN ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLER İLE VERGİ MÜKELLEFİ GERÇEK KİŞİLER YARARLANABİLİR.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **KAPSAMDAKİ MÜKELLEFLERİN E-FATURA UYGULAMASINA 2013 TAKVİM YILI İÇERİSİNDE GEÇMELERİ ZORUNLUDUR. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA BAŞVURULMASI İÇİN SON TARİH 1 EYLÜL 2013'TÜR.**
- **EFKS UYGULAMASINDAN YARARLANMAK İÇİN BAŞKANLIK İLE PROTOKOL İMZALAYAN MÜKELLEFLERİN, BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİ ENTEGRASYONUNU, 397 SERİ NO'LU V.U.K. TEBLİĞİNİN YAYIM TARİHİNDEN İTİBAREN BİR YIL İÇERİSİNDE OLUŞTURMASI ZORUNLUDUR. BU SÜRE İÇERİSİNDE SÖZ KONUSU ENTEGRASYONU TAMAMLAMAYAN MÜKELLEFLERİN EFKS PROTOKOLLERİ, HERHANGİ BİR UYARIYA GEREK KALMAKSIZIN İPTAL EDİLMİŞ SAYILIR.**



# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **E-FATURA DÜZENLENEBİLMESİ İÇİN HER İKİ TARAFINDA SİSTEME KAYITLI OLMASI GEREKMEKTEDİR. E-FATURA SİSTEMİNE DAHİL OLMAYAN BİR MÜKELLEFE E-FATURA DÜZENLEMENİN MÜMKÜN DEĞİLDİR. AYNI ŞEKİLDE SİSTEME DAHİL OLMAYAN BİR MÜKELLEFE E-FATURA DÜZENLEYİP, PDF ÇIKTISINI VERMENİN HUKUKİ BİR GEÇERLİLİĞİ YOKTUR.**
- **E-FATURA SİSTEMİ ŞU AN İÇİN BA-BS FORMLARI BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜ ETKİLEMEMEKTEDİR. İLERLEYEN DÖNEMLERDE UYGULAMANIN YAYGINLAŞMASI İLE BİRLİKTE E-FATURA SİSTEMİNE DAHİL OLAN KULLANICILAR İÇİN BA-BS BİLDİRİMİNİNİN KALDIRILMASI GÜNDEME GELEBİLİR.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **PERAKENDE SATIŞLARDA KASADA FATURA DÜZENLENEN MÜŞTERİNİN E-FATURA KULLANICISI OLUP OLMADIĞINI SORGULAYACAK BİR SİSTEM OLMASI GEREKMEKTEDİR. KAYITLI KULLANICI OLUNMASI HALİNDE E-FATURA DÜZENLENMELİDİR.**
- **E-FATURA KAPSAMINDA ŞİRKETLERİN BAZI İÇ PROSEDÜRLERİ REVİZE EDİLMELİDİR. MASRAF PROSEDÜRÜ BUNA ÖRNEK GÖSTERİLEBİLİR. E-FATURA SİSTEMİNE DAHİL BİR ŞİRKETİN PERSONELİ, E-FATURA SİSTEMİNE DAHİL BİR RESTAURANTTA MÜŞTERİSİ İLE İŞ YEMEĞİ YEDIĞİNDE YA DA İŞ SEYAHATİNDE E-FATURA SİSTEMİNE DAHİL BİR OTELDE KONAKLADIĞINDA KAĞIT FATURA ALMAYACAK, İŞLEMDE E-FATURA KULLANILACAKTIR. UYGULAMADA SIKLIKLA KULLANILAN «FATURA KARTI», ŞİRKETİN E-FATURA KULLANICISI OLDUĞUNU GÖSTEREN VE GEREKLİ VERGİSEL BİLGİLERİ İÇEREN KART İLE DEĞİŞTİRİLMELİDİR.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **E-FATURA UYGULAMASINDA; FATURA, UYGULAMA YANITI, SİSTEM YANITI OLMAK ÜZERE 3 FARKLI BELGE TÜRÜ BULUNMAKTADIR.**
- **E-FATURA UYGULAMASINDA YÖNLENDİRME «ZARF» İLE YAPILIR. ZARF, FATURALARIN KİMDEN KİME AKTARILACAĞINI VE TAŞINAN DOKÜMANIN NİTELİĞİNE DAİR BİLGİLERİ İÇERİR.**
- **ZARF BİRDEN FAZLA BELGEYİ İÇEREBİLDİĞİNDEN, TOPLULAŞTIRMA KOLAYLIĞI SAĞLAR VE BEKLEME SÜRESİNİ AZALTIR. ZARF İLE SADECE FATURA DEĞİL, UYGULAMA VE SİSTEM YANITLARI DA TAŞINIR.**

# E-FATURA HAKKINDA TEMEL BİLGİLER

- **AYNI ZARFIN İÇİNE FARKLI TÜRDE BELGELER KONULAMAZ. ZARFIN İÇİNDEKİ FATURALARDAN BİR TANESİNİN BİLE İMZASI GEÇERSİZ OLDUĞUNDA, ZARFIN TAMAMI GEÇERSİZ SAYILIR.**
- **ZARF İÇİNDEKİ HER FATURA TEK TEK İMZALANMALIDIR.**
- **BİR ZARFTA SADECE TEK BİR MÜKELLEFE AİT FATURALAR BULUNABİLİR.**

# E-FATURA BAŞVURU SÜRECİ

- **GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NIN YENİ ZİRAAT MAHALLESİ ETLİK CADDESİ NO:16 06110 DIŞKAPI/ANKARA ADRESİNDE BULUNAN GİB DENETİM VE UYUM YÖNETİMİ DAİRE BAŞKANLIĞI'NA YAZILI OLARAK BAŞVURULABİLECEĞİ GİBİ WWW.EFATURA.GOV.TR' DEN DE BAŞVURU YAPILABİLİR. BAŞVURU İÇİN GEREKLİ OLAN BELGELER ŞİRKET ADINA İMZA YETKİSİNE SAHİP KİŞİ TARAFINDAN DOLDURULMALIDIR.**
- **VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜKLERİNE YA DA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIKLARINA YAPILAN BAŞVURULAR GEÇERSİZDİR.**



# E-FATURA BAŞVURU SÜRECİ

- **UYGULAMA KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLERİN YERİNE GETİRMELERİ GEREKEN İŞLEMLER SIRASI İLE ŞU ŞEKİLEDİR;**
- ✓ **HTTP://WWW.EFATURA.GOV.TR/ İNTERNET ADRESİNDE YER ALAN "E-FATURA UYGULAMASI BAŞVURU FORMU VE TAAHHÜTNAMESİ" DOLDURULARAK YETKİLİ KİŞİ VEYA KİŞİLER TARAFINDAN İMZALANACAKTIR,**
- ✓ **TÜZEL KİŞİ MÜKELLEFLER İÇİN "ELEKTRONİK MALİ MÜHÜR SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ" DOLDURULARAK YETKİLİ KİŞİ VEYA KİŞİLER TARAFINDAN İMZALANACAKTIR,**
- ✓ **GERÇEK KİŞİ MÜKELLEFLERİN 15.1.2004 TARİHLİ VE 5070 SAYILI ELEKTRONİK İMZA KANUNU HÜKÜMLERİ ÇERÇEVESİNDE ÜRETİLEN NİTELİKLİ ELEKTRONİK SERTİFİKAYA SAHİP OLMALARI.**

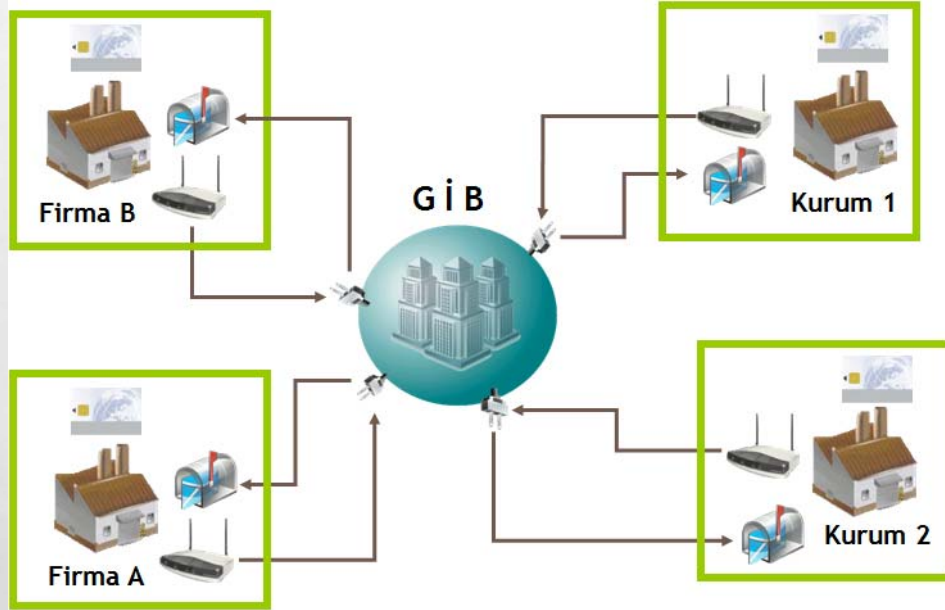
# E-FATURA BAŞVURU SÜRECİ

- **UYGULAMADAN YARARLANMAK İSTEYEN MÜKELLEFLER AŞAĞIDA YER ALAN BELGELER İLE GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA YAZILI OLARAK BAŞVURUDA BULUNACAKTIR.**
- ✓ **"E-FATURA UYGULAMASI BAŞVURU FORMU VE TAAHHÜTNAMESİ" NİN İMZALI ASLI,**
- ✓ **TÜZEL KİŞİ MÜKELLEFLER TARAFINDAN "ELEKTRONİK MALİ MÜHÜR SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ" NİN İMZALI ASLI,**
- ✓ **ŞİRKET KURULUŞ SÖZLEŞMESİ TİCARET SİCİL GAZETESİNDE 1.10.2003 TARİHİNDEN ÖNCE YAYIMLANMIŞ İSE İLGİLİ TİCARET SİCİL GAZETESİNİN NOTER ONAYLI ÖRNEĞİ VEYA ASLININ GETİRİLMESİ HALİNDE BAŞKANLIKÇA ONAYLANMAK ÜZERE FOTOKOPİSİ,**
- ✓ **BAŞVURU FORMUNA TÜZEL KİŞİ MÜKELLEFLERİN ADINA İMZA ATAN KİŞİ VEYA KİŞİLERİN YETKİLİ OLDUĞUNU GÖSTEREN NOTER ONAYLI İMZA SİRKÜLERİ ÖRNEĞİ VEYA ASLININ GETİRİLMESİ HALİNDE BAŞKANLIKÇA ONAYLANMAK ÜZERE FOTOKOPİSİ.**

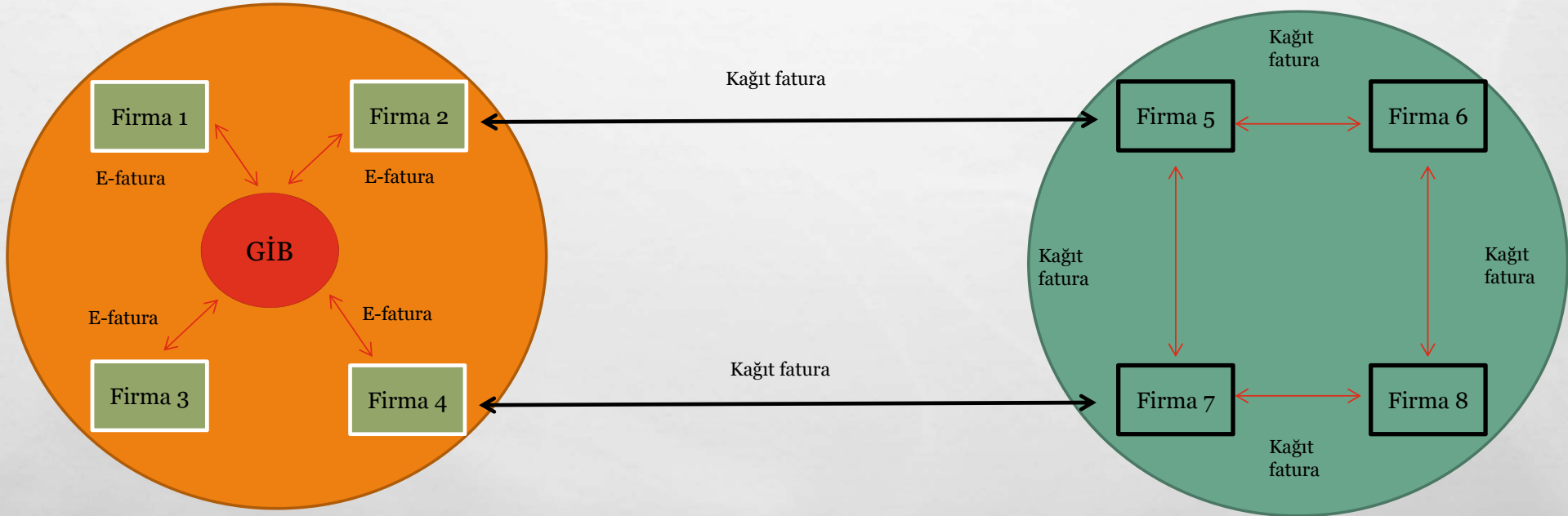
# E-FATURA BAŞVURU SÜRECİ

- **GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN YAPILAN DEĞERLENDİRME SONRASINDA BAŞVURULARI UYGUN BULUNAN GERÇEK KİŞİ MÜKELLEFLERİN KULLANICI HESAPLARI BAŞKANLIKÇA TANIMLANACAK VE AKTİVE EDİLECEKTİR. BAŞKANLIK TARAFINDAN YAPILAN DEĞERLENDİRME SONRASINDA BAŞVURULARI UYGUN BULUNAN TÜZEL KİŞİ MÜKELLEFLERDEN MALİ MÜHÜRLERİNİN TEMİNİ İŞLEMLERİNİ YERİNE GETİRENLERİN KULLANICI HESAPLARI BAŞKANLIKÇA TANIMLANACAK VE AKTİVE EDİLECEKTİR. BU İŞLEMLERİN TAMAMLANMASININ ARDINDAN KULLANICI HESABI ARACILIĞI İLE E-FATURA GÖNDERME VE/VEYA ALMA İŞLEMLERİ GERÇEKLEŞTİRİLEBİLECEKTİR.**

# E-FATURA KULLANICILARI ARASINDA BELGE AKIŞI

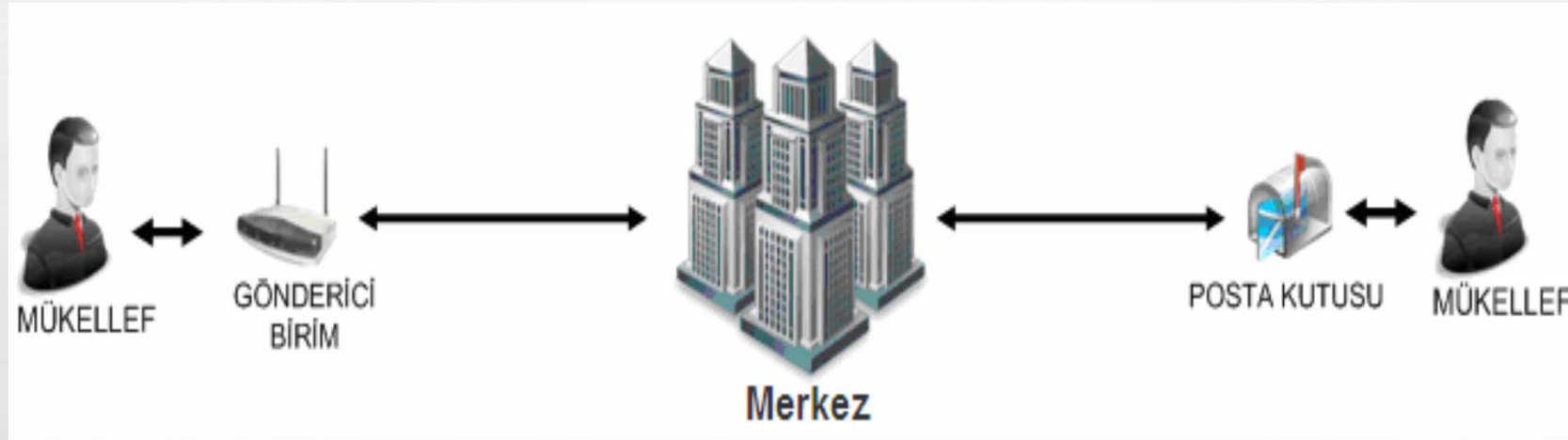


# E-FATURA KULLANICILARI VE DİĞER MÜKELLEFLER ARASINDA BELGE AKIŞI





# TEMEL SENARYO – TİCARİ SENARYO



- **GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI E-FATURA UYGULAMASI VERİ AKTARIM PROTOKOLÜ TARAFINDAN İKİ SENARYO DESTEKLENMEKTEDİR.**

# TEMEL SENARYO – TİCARİ SENARYO

Temel Fatura Senaryosu, sadece e-faturanın gönderen sistemden alıcı sisteme ulaşma durumunu ele alan senaryodur. Bu senaryoda kurum kendisine gönderilen e-faturada teknik (zorunlu alan eksikliği, veri bozulması, imza geçersizliği gibi) bir sorun yoksa e-faturayı kabul etmek zorundadır. Alıcılar fatura ile ilgili itirazlarını sadece harici yollarla gerçekleştirebileceklerdir.

Temel Fatura Senaryosu'na ek olarak Posta Kutusu gelen faturayı KABUL, RET veya İADE etme hakkına sahiptir. Diğer bir ifadeyle; e-fatura uygulaması, kurumdan, kendisine gönderilen e-faturayı kabul edip etmeyeceğini bildirmesini beklemektedir. Kabul, ret veya iade bildirimi yeni bir e-fatura gönderilmesinde olduğu gibi imzalanarak iletilmeli ve arşivlenmelidir.

# TİCARİ FATURA SENARYOSUNDA «RED»

- **E-FATURANIN ALICI TARAFINDAN EKSİK, YANLIŞ VEYA SATIŞ ANLAŞMASI İLE İLGİLİ NEDENLERDEN DOLAYI REDDEDİLMESİ HALİNDE, RED UYGULAMA YANITI SATICIYA İLETİLİR. GENEL AÇIKLAMALAR BÖLÜMÜNE REDDEDİLME NEDENİ YAZILMALIDIR. SATICI YASAL SÜRESİ BOYUNCA BAHSE KONU FATURAYI VE UYGULAMA YANITINI SAKLAMALIDIR.**
- **BU FATURA YERİNE YENİ BİR FATURA DÜZENLENMESİ GEREKIYORSA OLUŞTURULACAK FATURA TAMAMEN YENİ OLMALIDIR.**
- **RED İŞLEMİNE KONU OLAN FATURAYA SATICI TARAFINDAN RED UYGULAMA YANITI GÖNDERİLEMEZ. İTİRAZ HARİCİ YOLLARLA YAPILIR (ÖRNEĞİN NOTER).**
- **KISMEN RED MÜMKÜNDÜR.**

# TİCARİ FATURA SENARYOSUNDA «İADE»

- **FATURANIN YASAL DEFTERLERE KAYIT EDİLMESİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN NEDENLERDEN DOLAYI FATURANIN TÜMÜ YA DA BELİRLİ KALEMLERİ İADE EDİLEBİLİR.**
- **İADE EDİLEN KALEMLERE AİT SATIŞ FATURASININ TARİHİ, NUMARASI, EVRENSEL TEKİL TANIMLAMA NUMARASI VE İADE NEDENİ GENEL AÇIKLAMALAR BÖLÜMÜNE YAZILIR. SİSTEMSEL OLARAK İADE FATURASI İLE SATIŞ FATURASI ARASINDA BAĞLANTI KURULABİLİR.**
- **İADE FATURASI TAMAMIYLA YENİ BİR FATURADIR. İADE FATURASINA UYGULAMA YANITI GÖNDERİLEREK RED İŞLEMİ YAPILAMAZ. BU İŞLEM HARİCİ YOLLARDAN YAPILMALIDIR.**

# SENARYOLAR ARASI DEĞİŞİKLİK

- **BİR MÜŞTERİ YA DA SATICI İLE YAPILAN SENARYO ANLAŞMASI HER ZAMAN DİĞERİNE ÇEVİRİLEBİLİR, BUNDA YASAL BİR ENGEL YOKTUR.**
- **AYNI MÜŞTERİ İLE FARKLI SENARYOLAR İLE DE ÇALIŞMAK MÜMKÜNDÜR. ÖRNEĞİN; A MALI İÇİN TEMEL SENARYO, B HİZMETİ İÇİN TİCARİ SENARYO SÖZ KONUSU OLABİLİR.**
- **MÜKELLEFİN TİCARİ ETKİNLİK VE GÜCÜNE GÖRE, ALIŞLARINI TİCARİ FATURA SENARYOSUNA GÖRE, SATIŞLARINI DA TEMEL FATURA SENARYOSUNA GÖRE YAPMASI MÜMKÜNDÜR.**
- **FARKLI MÜŞTERİLERE FARKLI SENARYOLAR İLE FATURA GÖNDERMEK MÜMKÜNDÜR. AÇIKÇA ANLAŞMA OLMAYAN KAYITLI MÜŞTERİLER İÇİN TEMEL FATURA SENARYOSU GEÇERLİDİR. TİCARİ FATURA SENARYOSUNUN KULLANMASI KONUSUNDA TARAFLARIN AÇIK RIZALARININ BULUNMASI GEREKMEKTEDİR.**



# E-FATURAYA İTİRAZ SÜRELERİ

- **E-FATURA UYGULAMASINDA İLGİLİ MEVZUATTA AYRICA BELİRTİLMİYEN KONULARDA VERGİ USUL KANUNU VE İLGİLİ DİĞER KANUN VE DÜZENLEMELERDE YER ALAN ESASLARA UYULMAK ZORUNDADIR.**
- **KAĞIDA DAYALI FATURALARDA UYGULANAN İTİRAZ MEKANİZMASI MEVZUATIN İZİN VERDİĞİ ÖLÇÜDE E-FATURADA DA UYGULANABİLMEKTEDİR. TİCARİ FATURA SENARYOSU İÇİNDE KABUL VEYA RED UYGULAMA YANITLARI BU İHTİYACA MAHSUSEN TASARLANMIŞTIR. TEMEL FATURA SENARYOSU KAPSAMINDA İLETİLEN FATURALARA İTİRAZIN İSE HARİCİ YOLLAR İLE YAPILMASI GEREKMEKTEDİR.**

# MALİ MÜHÜR

- **E-FATURA UYGULAMASINDA MÜKELLEFLERİN “MALİ MÜHÜR” ALMALARI ZORUNLUDUR. MALİ MÜHÜR, E-FATURAYA AİT BİLGİ BÜTÜNLÜĞÜNÜ SAĞLAR VE KAYNAĞININ İNKAR EDİLMEZLİĞİNİ GARANTİ ALTINA ALIR. MALİ MÜHÜR, KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ’NDEN ALINIR. “MALİ MÜHÜR SİPARİŞ FORMU” NU DOLDURAN MÜKELLEFLER, BAŞVURU BEDELİNİ (690.30 TL) BANKAYA YATIRIRLAR VE FORM İLE DEKONTU KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ’NİN +90 (262) 648 18 00 NUMARASINA FAKSLARLAR. BUNA EK OLARAK, ÖDENDİ BELGESİ VE BAŞVURU FORMUNUN KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ’NİN TÜBİTAK YERLEŞKESİ P.K. 74, GEBZE 41470 KOCAELİ ADRESİNE GÖNDERİLMESİYLE BERABER SERTİFİKA ÜRETİM SÜRECİ BAŞLAR. SERTİFİKA ÜRETİMLERİ TANIMLANAN MÜKELLEFLERİN, SERTİFİKALARININ YETKİLİ KİŞİLERE TESLİMİ SAĞLANIR.**

# MALİ MÜHÜR

- **TESLİM SONRASINDA MÜKELLEFİ TEMSİLE YETKİLİ KİŞİ, MALİ MÜHÜR VE GÜVENLİK HİZMET SERTİFİKASININ KULLANIMA AÇILMASI AMACIYLA “MÜS VE GÜS KULLANIMA AÇMA/İPTAL ETME” FORMUNU DOLDURUP KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ'NE FAKSLAR. BUNUNLA BERABER, MÜKELLEFİN SERTİFİKA PAROLASI ONAYLANIR VE MALİ MÜHÜR SÜRECİ TAMAMLANIR.**
- **MALİ MÜHÜR OLMADAN E-FATURA DÜZENLENEMEZ. VERİ AKIŞININ GÜVENLİĞİNİN SAĞLANMASI, KAYNAĞIN İNKAR EDİLEMEZLİĞİ VE VERİ BÜTÜNLÜĞÜNÜN KORUNMASI İÇİN MALİ MÜHÜR (GERÇEK KİŞİLERDE E-İMZA DA OLABİLİR) ZORUNLUDUR.**
- **E-FATURALARIN MALİ MÜHÜRLERİNİN KONTOLÜ [WWW.EFATURA.GOV.TR](http://WWW.EFATURA.GOV.TR) ADRESİNDE YER ALAN E-FATURA GÖRÜNTÜLEYİCİ İLE GERÇEKLEŞTİRİLMEKTEDİR.**

# MALİ MÜHÜR

- **HER KURUM İÇİN VERGİ KİMLİK NUMARASI ESAS ALINARAK BİR ADET MALİ MÜHÜR VERİLMEKTEDİR.**
- **DİĞER TARAFTAN AYNI VERGİ KİMLİK NUMARASI ALTINDA BİRDEN FAZLA ŞUBE VE BİRİM BAZINDA AYNI KURUM İÇİN BİRDEN ÇOK MÜHÜR VERİLEBİLMESİNE İLİŞKİN ALTYAPI HAZIRLANMIŞ KULLANIMA HAZIR DURUMDADIR.**
- **TÜZEL KİŞİLERİN VE DİĞER KURUMLARIN HERHANGİ BİR NEDENLE ÜNVANLARININ DEĞİŞMESİ HALİNDE, 15 GÜN İÇERİSİNDE YENİ ÜNVANA UYGUN SERTİFİKA BAŞVURUSUNDA BULUNULMALIDIR.**
- **MALİ MÜDÜRÜ KULLANAN ŞİRKET YETKİLİSİNİN DEĞİŞMESİ HALİNDE, YENİ YETKİLİ DERHAL BELİRLENMELİ VE BUNA AİT BİLGİLER GİB'E YAZILI OLARAK BİLDİRİLMELİDİR.**

# MALİ MÜHÜR

- **MALİ MÜHÜRÜ KULLANAN ŞİRKET YETKİLİSİ ŞİRKETİN YASAL TEMSİLCİSİ OLABİLECEĞİ GİBİ ONLARIN YETKİLENDİRDİĞİ BİR PERSONEL DE OLABİLİR. ANCAK UYGULAMADA AĞIRLIK KAZANAN TERCİH ŞİRKETİN YASAL TEMSİLCİSİNİN AYNI ZAMANDA MALİ MÜHÜRÜ KULLANAN ŞİRKET YETKİLİSİ OLMASIDIR.**
- **MALİ MÜHÜR E-FATURA PORTALINA «LOG IN» OLMADA VE HER BİR FATURANIN MÜHÜRLENMESİNDE KULLANILMAKTADIR. E-FATURALARI TAŞIYAN ZARFLARIN MÜHÜRLENMESİ SÖZ KONUSU DEĞİLDİR.**
- **E-FATURALARIN İMZA KONTROLÜ ZARF BAZINDA DEĞİL FATURA BAZINDA YAPILIR.**



# MALİ MÜHÜR

- **MALİ MÜHÜR SERTİFİKA ADIMLARINDA MÜKELLEFLER FATURA ADETLERİNE GÖRE 2 FARKLI DONANIM TERCİH EDEBİLİRLER.**
- ✓ **HSM (DONANIMSAL GÜVENLİK MODÜLÜ): ÇOK FATURA DÜZENLEYEN FİRMALARA TAVSİYE EDİLİR. SANİYEDE 45-50 FATURA İMZALANIR (MUHASEBE İŞLEMLERİ TEK BİR MUHASEBE BÖLÜMÜNDEN YÖNETİLEN GRUP ŞİRKETLERİ İÇİN TAVSİYE EDİLİR. GRUP ŞİRKETİLERİNE AİT MALİ MÜHÜR SERTİFİKALARI BU DONANIMA YÜKLENEBİLİR VE UYGULAMA SUNUCULARINDAN BUNA ERİŞİM SAĞLANARAK KULLANILABİLİR).**
- ✓ **AKILLI KART OKUYUCU: USB VE MASAÜSTÜ OLARAK 2 SEÇENEĞİ VARDIR VE 10-12 SANİYEDE BİR FATURA İMZALANIR.**

# E-FATURA KULLANIMINDA YÖNTEMLER

- **MÜKELLEFLERİN, E-FATURA SİSTEMİNİ KULLANMALARINDA TERCİH EDEBİLECEKLERİ 3 SEÇENEK BULUNMAKTADIR.**

- 1) GİB PORTALI ÜZERİNDEN E-FATURA SİSTEMİNİ KULLANMAK,**
- 2) UYUMLU BİR YAZILIM PROGRAMI İLE GİB'E ENTEGRASYON SAĞLAMAK,**
- 3) 3) ÖZEL ENTEGRATÖRLER ARACILIĞIYLA**

# GİB PORTALININ KULLANIMI

- **AYLIK DÜZENLEDİKLERİ FATURA ADEDİ DÜŞÜK OLAN YA DA BİLGİ İŞLEM SİSTEMİ YETERLİ OLMAYAN FİRMALARIN TERCİH EDECEĞİ YÖNTEMDİR. PORTAL ORTALAMA OLARAK AYLIK 5.000 ADET FATURAYI (NİSAN 2014'TEN İTİBAREN 500) DESTEKLEMEDİR. BU SEÇENEK, E-FATURA UYGULAMASINA AİT TEMEL FONKSİYONLARI BÜNYESİNDE BARINDIRMAKTADIR. BU KAPSAMDA; E-FATURA OLUŞTURMA, ALICIYA GÖNDERME, E-FATURA ALMA VE ELEKTRONİK ORTAMDA ARŞİVLEME MÜMKÜNDÜR.**
- **KULLANIMI ÜCRETSİZDİR.**

# GİB PORTALININ KULLANIMI

- **E-FATURA PORTAL YÖNTEMİ KULLANILIRKEN ENTEGRASYON YÖNTEMİNE GEÇMEK MÜMKÜNDÜR. BU DURUMDA E-PORTAL HESABI KAPATILIR. PORTAL HESABININ KAPATILMASINDAN SONRA FATURALAR ENTEGRASYON HESABINA AKTARILACAKTIR. PORTAL HESABINDAKİ FATURALARIN İNDİRİLEREK ARŞİVLENMESİ GEREKMEKTEDİR.**
- **AYNI ŞEKİLDE E-PORTAL KULLANAN BİR MÜKELLEFIN ÖZEL ENTEGRATÖR İLE DE ANLAŞMASI MÜMKÜNDÜR. BU DURUDA GİB TARAFINDAN E-PORTAL HESABI KAPATILIR. ÖZEL ENTEGRATÖR KULLANICI HESAPLARI KAPATILAN MÜKELLEFLERİN GİB PORTAL HESAPLARI DA, KAPANIŞ BİLGİSİNİN GİB'E İLETİLMESİ ÜZERİNE YENİDEN AÇILIR.**

# GİB PORTALININ KULLANIMI

- **E-FATURA PORTALINDAN HEM TEMEL HEM DE TİCARİ FATURA SENARYOSUNA UYGUN FATURA DÜZENLENEBİLİR.**
- **E-FATURA PORTALINDA FATURALAR TEK TEK ONAYLANABİLECEĞİ GİBİ BİRDEN FAZLA FATURA SEÇİLEREK TOPLU ONAYLAMA DA YAPILABİLİR.**
- **E-FATURA PORTALINA DIŞARIDAN HERHANGİ BİR PROGRAM ARACILIĞIYLA FATURA YÜKLENEBİLİR. BUNUN İÇİN PORTALDAKİ FATURA YÜKLEME MODÜLÜ KULLANILMALIDIR. BU FATURALAR UBL-TR FORMATINDA VE MALİ MÜHÜR İLE ONAYLANMIŞ OLMALIDIR.**



# GİB PORTALININ KULLANIMI

- **TOPLU FATURA YÜKLEME SINIRI AYLIK 5.000 ADETTİR. NİSAN 2014'TEN İTİBAREN YÜKLEME SINIRI 500 ADET OLARAK BELİRLENMİŞTİR.**
- **SÜRE OLARAK UZUN BİR ZAMAN ALAN ENTEGRASYON YÖNTEMİ ÖNCESİNDE FİRMALARIN E-PORTALI KULLANMALARI, GEREKLİ HAZIRLIKLARI TAMAMLADIKTAN SONRA ENTEGRASYON USULÜNE GEÇMELERİ MÜMKÜNDÜR. ANCAK AYNI ANDA 2 YÖNTEM BİRDEN KULLANILAMAZ.**

# GİB PORTALININ GÜNCEL SORUNLARI

- **MÜKELLEFLER DÖVİZLİ FATURA DÜZENLEYEMEME, FATURA İPTAL EDEMEME, SİSTEMİN TEK KULLANICIYA İZİN VERMESİ, HİYERARŞİK YETKİ VE KONTROL TANIMLAMASI YAPILAMAMASI , ARŞİV İMKANININ OLMAMASI, SİSTEMİN YAVAŞLIĞI, FATURA ÜZERİNDE 2. İSKONTUNUN YAPILAMAMASI, HER TÜRLÜ VERİ GİRİŞİNİN MANUEL YAPILMASI , SİSTEMDE RAPORLAMA VE UYARI MEKANİZMASI OLMAMASI, RESMİ DANIŞMANLIĞIN HIZLI ALINAMAMASI GİBİ SORUNLAR YAŞAMAKTADIR.**
- **TEKNİK ALT YAPININ YETERSİZ OLMASI NEDENİYLE KULLANICILAR SİSTEMDEN KOLAYLIKLA ATILMAKTA VE BİR KEZ ATILAN MÜKELLEF YAKLAŞIK 2 SAAT SİSTEME GİREMEMEKTEDİR.**
- **PORTAL VERGİ MÜKELLEFİNİN NUMARASI İLE ÜNVANI ARASINDAKİ UYUMU KONTROL ETMEMEKTEDİR.**

# GİB İLE ENTEGRASYON

- **AYLIK DÜZENLEDİKLERİ FATURA SAYISI 5.000 ADEDİ AŞAN (NİSAN 2014'TEN İTİBAREN 500) VE BİLGİ İŞLEM ALT YAPISI YETERLİ OLAN FİRMALARIN TERCİH EDEBİLECEĞİ YÖNTEMDİR. FİRMA ÇOK FAZLA SAYIDA FATURA DÜZENLİYOR VE ALIYOR, EK OLARAK FATURALARI KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNDE SAKLAMAK İSTİYOR İSE KULLANDIKLARI BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİ GİB SİSTEMİNE ENTEGRE EDEBİLİRLER. BU SEÇENEĞİN TERCİH EDİLMESİ DURUMUNDA MÜKELLEF, BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİN 7X24 ÇALIŞMASINDAN, GÜVENLİĞİNDEN, YEDEKLEMESİNDEN, VİRÜS KONTROLLERİNDEN VE BENZERİ ALTYAPISAL GEREKSİNİMLERDEN KENDİSİ SORUMLU OLACAKTIR. DOLAYISIYLA ŞİRKETLERİN BİLGİ TEKNOLOJİLERİNE YÜKSEK TUTARLI YATIRIM YAPMALARI GEREKMEKTEDİR.**

# GİB İLE ENTEGRASYON

- **GİB İLE ENTEGRASYON SEÇENEĞİNDE FİRMALAR BAŞVURU BELGELERİNE EK OLARAK, E-FATURA UYGULAMASINDA ENTEGRASYON YAPACAKLARINA DAİR BİR DİLEKÇE VE BİLGİ İŞLEM SİSTEMİ RAPORU İLE GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA BAŞVURUDA BULUNACAKLARDIR. TEST ÇALIŞMALARININ SONUCUNDA TEKNİK ONAYIN ALINMASININ ARDINDAN E-FATURA UYGULAMASINDA KAYITLI KULLANICI OLUNABİLECEKTİR. SÖZ KONUSU TEST ADIMLARI EN GEÇ 31.12.2013 TARİHİNE KADAR TAMAMLANMAK DURUMUNDADIR. TESTLERİN BELİRLENEN TARİHE KADAR TAMAMLANAMAMASI DURUMUNDA, BAHSE KONU MÜKELLEFLERİN 01.01.2014 TARİHİNDEN İTİBAREN GİB PORTAL HESABI AKTİF EDİLECEK VE E-FATURA İŞLEMLERİNİ BU PORTAL ÜZERİNDEN YÜRÜTMELERİ SAĞLANACAKTIR.**

# ÖZEL ENTEGRATÖR

- **AYLIK OLARAK 5.000 ADETEN FAZLA FATURA DÜZENLEYEN (NİSAN 2014'TEN İTİBAREN 500) VE BİLGİ İŞLEM ALTYAPISI YETERSİZ OLAN VEYA BİLGİ İŞLEM ALTYAPISI YETERLİ OLMAKLA BİRLİKTE BU YÖNDE EKSTRA GELİŞTİRME YAPMAK İSTEMEYEN FİRMALARA ÖNERİLEN YÖNTEMDİR. E-FATURA İHTİYAÇLARINI KARŞILAMASI AÇISINDAN GİB İLE ENTEGRAYON ÇÖZÜMÜ İLE AYNI KAPSAMA SAHIPTİR. BU YÖNTEMDE FİRMALAR, GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN İLAN EDİLEN ÖZEL ENTEGRATÖRLER ARACILIĞI İLE DE E-FATURA SİSTEMİNE DAHİL OLURLAR. GİB'DEN ÖZEL ENTEGRASYON İZİNİ ALMIŞ FİRMALAR, ÖZEL ENTEGRATÖR OLARAK MÜKELLEFLERE E-FATURA YAZILIM VE DONANIM ALTYAPI UYGULAMASINI ERİŞİME AÇMAKTADIRLAR.**



# ÖZEL ENTEGRATÖR

- **ÖZEL ENTEGRATÖR ARACILIĞI İLE E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLACAK FİRMALAR BU DURUMU GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA DİLEKÇE İLE BİLDİRMEK DURUMUNDADIRLAR. ÖZEL ENTEGRATÖR, ANLAŞMA YAPTIĞI MÜKELLEFLER İÇİN GÜVENLİ KULLANICI HESAPLARI AÇARAK YÖNETİR VE BU MÜKELLEFLERİN FATURALARINI BAŞKANLIK SİSTEMİ ÜZERİNDEN ALICIYA YÖNLENDİRİR. ÖZEL ENTEGRATÖR, FATURA GÖNDERME VE ALMA ANLAŞMASI YAPTIĞI MÜKELLEFİN VKN/TCKN BİLGİSİNİ HİZMETE BAŞLAMADAN ÖNCE WEB SERVİS ÜZERİNDEN BAŞKANLIĞA İLETMELİDİR. BU ANLAMDA MÜKELLEFİN KULLANICI HESABI TANIMLAMASI ANLAŞMA YAPTIĞI ÖZEL ENTEGRATÖR ARACILIĞI İLE 31.12.2013'E KADAR YAPILACAKTIR.**

# ÖZEL ENTEGRATÖR

- **GEREK GİB İLE ENTEGRASYON GEREKSE DE ÖZEL ENTEGRATÖR SEÇENEKLERİNDE; FATURA DETAYI BAZINDA TEMEL, DÖNEMSEL VE SİSTEMSEL RAPORLAMA, İŞ AKIŞI KURALLARI OLUŞTURMA, KRİTİK TARİH VE İŞLEMLERİ HATIRLATMA, YETKİ SEVİYESİ VE ROL BAZINDA KABUL, RET VEYA İADE CEVAPLARINI ÜRETME, OTOMATİK E-POSTA GÖNDERİMİ İLE İLGİLİ KURALLAR BELİRLEME, ÖZEL KONTOLLER, ARŞİV OLUŞTURMA VE SEÇİLEN DETAY BAZINDA ARŞİVE ERİŞİM İMKANLARI SAĞLANIR.**

# ÖZEL ENTEGRATÖR

- **AYNI ANDA BİRDEN FAZLA ÖZEL ENTEGRATÖR İLE ÇALIŞMANIN ÖNÜNDE YASAL BİR ENGEL YOKTUR. ÖRNEĞİN; ŞİRKET MERKEZİNİN OLDUĞU İLDE BİR ÖZEL ENTEGRATÖR İLE, FABRİKASININ OLDUĞU BİR İLDE BAŞKA BİR ÖZEL ENTEGRATÖR İLE ÇALIŞILABİLİR. ÖZEL ENTEGRATÖR BAZINDA BU AYRIŞMA ETİKET (ALIAS) MEKANİZMASI İLE SAĞLANMAKTADIR. ETİKET, BİR KULLANICININ ELEKTRONİK OLARAK ADRESİNİ VERGİ KİMLİK NUMARASI İLE BERABER BELİRTİR.**

# YÖNTEM KARŞILAŞTIRMA

	<b>GİB PORTALI</b>	<b>GİB İLE ENTEGRASYON</b>	<b>ÖZEL ENTEGRATÖR</b>
<b>Mali Mühür</b>	<b>Alınması zorunlu</b>	<b>Alınması zorunlu</b>	<b>Alınması zorunlu</b>
<b>Bilgi Teknolojilerine Yatırım</b>	<b>Gerek yok</b>	<b>ERP sistemine göre değişen yüksek tutarlı yatırım</b>	<b>Yüksek tutarlı yatırıma gerek yok</b>
<b>Yaklaşık Fatura Adedi</b>	<b>5.000'den az</b>	<b>5.000 üzeri</b>	<b>5.000 üzeri</b>
<b>Uygulama Maliyeti</b>	<b>Yok</b>	<b>Lisans ve yıllık bakım ücreti</b>	<b>Düşük tutarlı giriş ya da kullanıcı ücreti ve fatura başına ve/veya sabit aylık ücret</b>
<b>Çok Kullanıcı ile Sisteme Giriş İmkânı</b>	<b>Yok</b>	<b>Var</b>	<b>Var</b>
<b>Arşivleme</b>	<b>Mükellefin sorumluluğunda</b>	<b>Mükellefin sistemi ile yurtiçinde yapılması zorunlu</b>	<b>Entegratörün sorumluluğunda</b>
<b>Entegrasyon Süreci</b>	<b>-</b>	<b>Süreç uzun</b>	<b>Süreç kısa</b>
<b>7x24 Çalışma, En Fazla 48 Saat İçinde Sorun Giderme, Felaket Kurtarma, vb.</b>	<b>-</b>	<b>Mükellef tarafından zorunlu</b>	<b>Entegratörün sorumluluğunda</b>
<b>Mevzuat Değişiklikleri</b>	<b>-</b>	<b>Yazılımın güncellenmesi gerekli</b>	<b>Entegratörün sorumluluğunda</b>

# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **MUHAFAZA VE İBRAZ YÜKÜMLÜLÜĞÜ, ARŞİVLENEN FATURALARIN DOĞRULUĞUNA, BÜTÜNLÜĞÜNE VE DEĞİŞMEZLİĞİNE İLİŞKİN OLAN HER TÜRLÜ ELEKTRONİK KAYIT VE VERİ, VERİTABANI DOSYASI, SAKLAMA ORTAMI İLE DOĞRULAMA VE GÖRÜNTÜLEME ARAÇLARININ TÜMÜNÜ KAPSAMAKTA OLUP, E-FATURALARA İSTENDİĞİNDE KOLAYLIKLA ERİŞEBİLMİYİ, ANLAŞILABİLİR VE EKSİKSİZ BİR BİÇİMDE GÖRÜNTÜLEYEBİLMİYİ VE FATURALARIN OKUNABİLİR KÂĞIT BASKILARINI ÜRETEBİLMİYİ SAĞLAYACAK BİÇİMDE YERİNE GETİRİLMELİDİR.**
- **E-FATURANIN KAĞIDA BASILARAK SAKLANMASI SÖZ KONUSU DEĞİLDİR.**
- **MÜKELLEFLERE AİT E-FATURALARIN YİNE MÜKELLEFE AIT BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNDE SAKLANMASI ESAS OLUP GİB'DEN İZİN ALMIŞ 3 ÜNCÜ KİŞİLER NEZDİNDE DE ELEKTRONİK SAKLAMA YAPILABİLECEKTİR.**



# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **MÜKELLEFLERE AİT ELEKTRONİK FATURALARIN YİNE MÜKELLEFLERE AİT BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNDE SAKLANMASI ESAS OLUP ÜÇÜNCÜ KİŞİLER NEZDİNDE DE ELEKTRONİK SAKLAMA YAPILABİLECEKTİR. BAŞKA MÜKELLEFLERDEN ELEKTRONİK SAKLAMA HİZMETİNİN ALINMASI MÜKELLEFLERİN ELEKTRONİK FATURALARININ MUHAFAZA VE İBRAZ SORUMLULUĞUNU ORTADAN KALDIRMAZ. ELEKTRONİK FATURALARIN MUHAFAZASININ TÜRKİYE CUMHURİYETİ SINIRLARI İÇERİSİNDE VE TÜRKİYE CUMHURİYETİ KANUNLARININ GEÇERLİ OLDUĞU YERLERDE YAPILMASI ZORUNLUDUR. BU ZORUNLULUK YURT DIŞINDA İKİNCİL BİR ARŞİVLEME YAPILMASINA ENGEL TEŞKİL ETMEZ.**

# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **PORTALA GELEN FATURALAR ARŞİVLE BUTONU İLE ARŞİV KISMINA KALDIRILIR. BURADAN İNDİR BUTONU İLE BİLGİSAYARA İNDİRİLEBİLİR. XML FORMATINDA OLAN E-FATURANIN PAYLAŞIMI MÜMKÜNDÜR.**
- **GÜVENLİ ELEKTRONİK İMZA İLE İMZALANMIŞ OLARAK ELEKTRONİK VEYA MANYETİK ORTAMDA ALINAN FATURALAR İSE SADECE ELEKTRONİK VEYA MANYETİK ORTAMDA MUHAFAZA EDİLECEKTİR. ELEKTRONİK ORTAMDA ALINAN FATURALARIN KAĞIT NÜSHASININ SAKLANMASI, MUHAFAZA VE İBRAZ ÖDEVLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİ AÇISINDAN YETERLİ DEĞİLDİR (V.U.K. SİRKÜLER NO:33).**

# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **E-FATURANIN GÖRÜNTÜLENMESİ [WWW.EFATURA.GOV.TR](http://WWW.EFATURA.GOV.TR) ADRESİNDE YER ALAN «FATURA GÖRÜNTÜLEYİCİ» SAYESİNDE MÜMKÜNDÜR. BU PROGRAM SİTEDEN İNDİRİLDİKTEN SONRA FATURA BU PROGRAMA AKTARILARAK NORMAL BİR ŞEKİLDE GÖRÜNTÜLENMEKTEDİR. BU SAYEDE E-FATURANIN GİBİ DİŞİNDAKİ BİR KURUMA (ÖRNEĞİN MAHKEMEYE) İBRAZI SAĞLANABİLİR.**

# ÖZELLİKLİ KONULAR

- **E-FATURADAN ÖNCE İRSALİYE DÜZENLENMESİ HALİNDE, İRSALİYE TARİHİ VE İRSALİYE NUMARASI İRSALİYE BİLGİLERİ ALANINDA GÖSTERİLEBİLİR.**
- **E-FATURA UYGULAMASI SEVK İRSALİYESİ KULLANIMI ZORUNLULUĞUNU ORTADAN KALDIRMAMAKTADIR.**
- **MEVCUT TEBLİĞLER İŞİĞİNDA E-FATURA KULLANAN MÜKELLEFLER, SİSTEMDE KAYITLI KULLANICILARA İRSALİYELİ FATURA DÜZENLEYEMEZLER. BU GİBİ DURUMLARDA E-FATURA DÜZENLENİP AYRICA SEVK İRSALİYESİ TANZİM EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR.**
- **BİRDEN FAZLA İRSALİYENİN BİR FATURADA GÖSTERİLDİĞİ DURUMLARDA FATURA SATIRI İRSALİYE İLİŞKİSİ İÇİN DİREKT KULLANILABİLECEK BİR UBL ALANI BULUNMAMAKTADIR.**

# ÖZELLİKLI KONULAR

- **MAKTU ÖTV TUTARININ SÖZ KONUSU OLDUĞU HALLERDE, UBL-TR'DE «PERCENT» TAGI HIÇ YAZILMAZ; TAXAMOUNT ALANINA MAKTU TUTAR GİRİLİR.**
- **GİB LOGOSU ZORUNLU ANCAK ŞİRKET LOGOSU İHTİYARIDIR .**
- **E-FATURALAR ID NUMARASI İLE DÜZENLENİR. FATURA ID, 3 HANELİ HARF VE 13 HANELİ MÜTESELSİL SIRA NUMARANIN BİRLEŞMESİ İLE OLUŞUR. FARKLI LOKASYONLARDA FARKLI SERİ NUMARALARI İLE FATURA DÜZENLENMEK İSTENİYORSA HARFTEN OLUŞAN 3 HANELİ BİRİM KODU FARKLILAŞTIRILABİLİR. BU KONUDA SERBESTİ VARDIR.**
- **VERGİ TUTARI OLMAYAN FATURALARDA VERGİ TÜRÜ SEÇİLİP TUTAR «0» YAZILIP, İSTİSNA VEYA MUAFİYET NEDENİ BELİRTİLMELİDİR.**



# ÖZELLİKLİ KONULAR

- **DÖVİZLİ FATURA UYGULAMASI V.U.K. MAD.215/2-A UYARINCA MÜMKÜN OLMAKLA BİRLİKTE PORTAL ÜZERİNDEN DÖVİZLİ FATURA DÜZENLEMENİN MÜMKÜN DEĞİLDİR.**
- **FATURALARDA HER BİR VERGİ TÜRÜ VE ORANI İÇİN AYRI TOPLAM OLUŞTURULMASI ZORUNLUDUR.**
- **PORTALDAN KDV TEVKİFATLI FATURA DÜZENLEMENİN MÜMKÜNDÜR.**
- **FATURAYA «(-)» / (NEGATİF) TUTAR GİRİLEMEMEKTEDİR ANCAK FATURA KALEMLERİ VEYA VERGİ ÖNCESİ FATURA TOPLAMI ÜZERİNDEN İSKONTO YA DA ARTIRIM YAPMAK MÜMKÜNDÜR. SİSTEM 2 NCİ İSKONTOYA İZİN VERMEMEKTEDİR.**

# ÖZELLİKLİ KONULAR

- **E-FATURANIN «İLAVE DOKÜMAN, FATURA İLE İLGİLİ DİĞER DOKÜMANLARA AİT BİLGİLER» KISMINA İRSALİYE, SİPARİŞ, HESAP DURUMU, E-POSTA, VB. HER TÜRLÜ BELGE EKLENEBİLİR.**
- **BİR FATURA İÇİN BIRDEN FAZLA İADE FATURASI DÜZENLEMENİN MÜMKÜNÜDÜR.**
- **MEVCUT DÜZENLEMELER İŞİĞİNDA KAMU KURUMLARINA E-FATURA DÜZENLEME ZORUNLULUĞU BULUNMAMAKTADIR. ANCAK HEM MÜKELLEFIN HEM DE KAMU KURUMUNUN SİSTEME KAYITLI OLMASI DURUMUNDA E-FATURA KULLANILIR.**
- **DANİMARKA ŞUBAT 2005, İTALYA NİSAN 2013 DÖNEMİNDEN İTİBAREN KAMU KURUMLARINA E-FATURA GÖNDERİLMESİNİ ZORUNLU KILMIŞTIR. İTALYA'DA YAKLAŞIK 11.000 KAMU KURUMU YILDA 65 MİLYON ADET FATURA ALMAKTADIR.**

# VERGİ İNCELEMESİ

- **GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI, GEREK GÖRMESİ HALİNDE UYGULAMADAN YARARLANAN MÜKELLEFLERİN BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİ/SİSTEMLERİNİ DENETLEME YETKİSİNE SAHİPTİR. BU DENETİMLER SIRASINDA MÜKELLEFLER, GEREKLİ HER TÜRLÜ İMKÂNI (UYGUN DONANIM VE YAZILIMLAR, TERMİNALLERE ULAŞIM İZİNLERİ VE UZMAN PERSONEL GİBİ) SAĞLAMAK ZORUNDADIR. MÜKELLEFLER, BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİ/SİSTEMLERİNİ OLUŞTURAN YAZILIM, DONANIM, DOSYA, DOKÜMANTASYON VE DİĞER UNSURLARI, HİÇBİR ŞEKİLDE KISMEN VEYA TAMAMEN VERGİ İNCELEME ELEMANLARININ VE BAŞKANLIKÇA GÖREVLENDİRİLECEK PERSONELİN ERİŞİMİNİ VE DENETİMİNİ ENGELLEYECEK BİR SÖZLEŞME VEYA LİSANS KONUSU EDemez.**

# CEZAI YAPTIRIM

- **GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYmayanlar hakkında, vergi usul kanununun ceza hükümleri uygulanır. E-fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kâğıt ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır ve vergi usul kanunu'nun 353 üncü maddesi uyarınca, 190 TL'den az olmamak üzere, düzenlenmediği kabul edilen fatura tutarının %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilir.**

# CEZAI YAPTIRIM

- **BU NEDENDEN DOLAYI KESİLECEK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASININ TOPLAMI HER BİR TESPİT İÇİN 9.400 TL'Yİ, BİR TAKVİM YILI İÇİNDE İSE 94.000 TL'Yİ AŞAMAZ (422 SIRA NO.LU V.U.K.G.T. İLE 2013 YILI İÇİN GEÇERLİ) AYRICA E-FATURA UYGULAMASI KAPSAMINDA, E-FATURA ALMASI GEREKİRKEN KÂĞIT FATURA KABUL EDEN MÜKELLEFLERİN, İLGİLİ VERGİ MEVZUATI HÜKÜMLERİ ÇERÇEVESİNDE BAHSE KONU KDV'Yİ İNDİRİM KONUSU YAPAMAYACAKLARI VE KÂĞIT FATURADA YER ALAN TUTARI GİDER YAZAMAYACAKLARI TABİİDİR.**



# E-DEFTER

- **MALİYE BAKANLIĞI GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İLE GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI İÇ TİCARET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ TARAFINDAN ORTAK OLARAK YAYIMLANAN 1 SIRA NO.LU ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ İLE ELEKTRONİK DEFTER (E-DEFTER) YÜRÜRLÜĞE GİRMİŞTİR.**
- **E-DEFTER, VERGİ USUL KANUNU VE TÜRK TİCARET KANUNU HÜKÜMLERİ GEREĞİNCE TUTULMASI ZORUNLU OLAN DEFTERLERİN MALİYE BAKANLIĞI TARAFINDAN DUYURULAN FORMAT VE STANDARTLARA UYGUN BİÇİMDE ELEKTRONİK DOSYA BİÇİMİNDE HAZIRLANMASI, BASTIRILMAKSIZIN KAYDEDİLMESİ, DEĞİŞMEZLİĞİNİN, BÜTÜNLÜĞÜNÜN VE KAYNAĞININ DOĞRULUĞUNUN GARANTİ ALTINA ALINMASI VE İLGİLİLER NEZDİNDE İSPAT ARACI OLARAK KULLANILABİLMESİNE İMKAN TANIMAYI HEDEFLEYEN HUKUKİ VE TEKNİK DÜZENLEMELER BÜTÜNÜDÜR.**

# E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇİŞ ŞARTLARI

- **GERÇEK KİŞİ MÜKELLEFLERİN 5070 SAYILI ELEKTRONİK İMZA KANUNU HÜKÜMLERİ ÇERÇEVESİNDE ÜRETİLEN NİTELİKLİ ELEKTRONİK SERTİFİKAYA SAHİP OLMALARI,**
- **TÜZEL KİŞİ MÜKELLEFLERİN 397 ,416, 421 VE 424 SIRA NUMARALI VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİNDE YER ALAN BELİRLEMELER ÇERÇEVESİNDE E-FATURA UYGULAMASINDAN YARARLANMA İZİNİNE SAHİP OLMASI VE BU ÇERÇEVDE MALİ MÜHÜR TEMİN ETMİŞ OLMASI,**
- **ELEKTRONİK DEFTER TUTULMASI, KAYDEDİLMESİ, ONAYLANMASI, SAKLANMASI VE İBRAZINDA KULLANILACAK YAZILIMIN UYUMLULUK ONAYI ALMIŞ BİR YAZILIM OLMASI.**

# E-DEFTER KULLANIMINA BAŞLAMA TARİHİ

- E-DEFTER YAZILIMLARINI KENDİLERİ GELİŞTİREN MÜKELLEFLER, 01/09/2014 TARİHİ İTİBARIYLA E-DEFTER TEST SÜREÇLERİNİ BAŞARI İLE TAMAMLAMIŞ OLMALIDIRLAR. BU GRUPTAKİ MÜKELLEFLERİN DE 2014 TAKVİM YILI İÇİNDE E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇMELERİ GEREKMEKTEDİR.
- 1 SIRA NUMARALI ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİNE GÖRE KENDİLERİNE İZİN VERİLENLER, [WWW.EDEFTER.GOV.TR](http://WWW.EDEFTER.GOV.TR) İNTERNET ADRESİNDE DUYURULAN FORMAT VE STANDARTLARA UYGUN OLARAK VE AYLIK DÖNEMLER İTİBARIYLA ELEKTRONİK DEFTERLERİNİ OLUŞTURMAYA VE SAKLAMAYA BAŞLAYACAKLARDIR.

# E-DEFTER KULLANIMINA BAŞLAMA TARİHİ

- **421 SIRA NUMARALI VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDA ELEKTRONİK DEFTER TUTMA ZORUNLULUĞU BULUNAN MÜKELLEFLERDEN;**

**A) ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASINA 2014 ARALIK AYI İÇERİSİNDE BAŞVURANLARIN 1/1/2015 TARİHİNDEN İTİBAREN,**

**B) ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASINA 2014 ARALIK AYINDAN ÖNCE BAŞVURANLARIN EN GEÇ 2014 ARALIK AYINDAN BAŞLAMAK ÜZERE,**

**C) ÖZEL HESAP DÖNEMİNE TABİ OLANLARIN 1/12/2014 TARİHİNDEN ÖNCE ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASINA BAŞVURU YAPMALARI VE EN GEÇ 2014 ARALIK AYI İÇERİSİNDE, ELEKTRONİK DEFTER TUTMAYA BAŞLAMALARI GEREKMEKTEDİR.**

# E-DEFTER BAŞVURUSU

- **BAŞVURULAR WWW.EDEFTER.GOV.TR İNTERNET SİTESİNDE BELİRTİLEN BAŞKANLIK VEYA GENEL MÜDÜRLÜK ADRESİNE YAZILI OLARAK YAPILACAKTIR. TALEP EDİLEN BİLGİ VE BELGELER ŞUNLARDIR;**
- ✓ **WWW.EDEFTER.GOV.TR İNTERNET ADRESİNDE YER ALAN "ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASI BAŞVURU FORMU VE TAAHHÜTNAMESİ" NİN İMZALI ASLI,**
- ✓ **TÜZEL KİŞİLER İÇİN BAŞVURU FORMUNU İMZALAYAN KİŞİ VEYA KİŞİLERİN YETKİLİ OLDUĞUNU GÖSTEREN ŞİRKET İMZA SİRKÜLERİNİN NOTER TASDİKLİ ÖRNEĞİ (E-FATURA UYGULAMASINDAN YARARLANMAYA BAŞLAYAN VE İMZA SİRKÜLERİNDE HERHANGİ BİR DEĞİŞİKLİK BULUNMAYAN MÜKELLEFLER İÇİN BU ŞART ARANMAYACAKTIR.),**



# E-DEFTER BAŞVURUSU

- ✓ **ELEKTRONİK DEFTERLERİN OLUŞTURULMASI SIRASINDA, BU KONUDA UYUMLULUK ONAYI ALINMIŞ BİR YAZILIMIN KULLANILMASI DURUMUNDA SÖZ KONUSU YAZILIM HAKKINDA YAZILIMIN ADI, SÜRÜM NUMARASI GİBİ MÜKELLEF KULLANIMINA ÖZGÜ BİLGİLER,**
- ✓ **UYUMLULUK ONAYI ALMAMIŞ BİR YAZILIM KULLANILMAK İSTENMESİ DURUMUNDA, 1 SIRA NUMARALI ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİNİN "3.2 YAZILIMLARIN UYUMLULUK ONAYI" BAŞLIKLİ BÖLÜMÜNDE BELİRTİLEN BELGE VE BİLGİLER.**
- **E-DEFTER BAŞVURUSU ONAYLANINCAYA KADAR KAĞIT ORTAMDA DEFTER TUTMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ DEVAM ETTİĞİNDEN, BAHSE KONU DEFTERLERİN NOTERE ONAYLATILMASI GEREKMEKTEDİR.**

# E-DEFTERİN TUTULMASI

- **DEFTERLERİNİ ELEKTRONİK DEFTER BİÇİMİNDE TUTMAYA BAŞLAYANLAR, SÖZ KONUSU DEFTERLERİNİ KÂĞIT ORTAMINDA TUTAMAZLAR.**
- **ELEKTRONİK DEFTER TUTANLAR, ELEKTRONİK DEFTERLERE AİT KAYITLARIN BOZULMASI, SİLİNMESİ, ZARAR GÖRMESİ, İŞLEM GÖREMESİ HALLERİ İLE OLAĞANÜSTÜ DURUMLARIN MEYDANA GELMESİ HALİNDE, DURUMU ON BEŞ GÜN İÇİNDE BAŞKANLIĞA BİLDİRMEK VE KAYITLARI NASIL TAMAMLAYACAĞINA İLİŞKİN AYRINTILI BİR PLAN SUNMAK ZORUNDADIR.**

# E-DEFTERİN TUTULMASI

- **ELEKTRONİK DEFTER TUTANLAR, ELEKTRONİK DEFTERLERİNİ OLUŞTURDUKLARI VE MUHAFAZA ETTİKLERİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNİN HACZEDİLMESİ VEYA BU SİSTEMLERE YETKİLİ MERCİLERCE EL KONULMASI HALİNDE, DURUMU EN GEÇ ÜÇ İŞ GÜNÜ İÇERİSİNDE GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA BİLDİRMEK ZORUNDADIR.**
- **KÂĞIT ORTAMINDA TUTULAN DEFTERLER İÇİN GEÇERLİ OLAN KURALLAR (SÜRE, CEZAI YAPTIRIMLAR, VB.) E-DEFTERLER İÇİN DE GEÇERLİDİR.**
- **BAŞLANGIÇ AŞAMASINDA YEVMİYE DEFTERİ VE BÜYÜK DEFTERİN ELEKTRONİK DEFTER KAPSAMINDA TUTULMASI ÖNGÖRÜLMÜŞTÜR. DOLAYISIYLA SERBEST MESLEK SAHİPLERİ E-DEFTER TUTAMAZLAR (MALİ MÜŞAVİR, AVUKAT, DOKTOR, VB.)**

# E-DEFTER TASDİK İŞLEMİ

- **ELEKTRONİK DEFTER TUTMA SÜRECİNDE HESAP DÖNEMİNİN İLK AYININ BERATININ ALINMASI AÇILIŞ ONAYI, SON AYININ BERATININ ALINMASI İSE KAPANIŞ ONAYI YERİNE GEÇER.**
- ✓ **GERÇEK KİŞİLER ELEKTRONİK DEFTERLERİNİ, İLGİLİ OLDUĞU AYI TAKİP 3. AYIN SON GÜNÜNE KADAR (ARALIK AYINA İLİŞKİN DEFTERLER GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİNİN SONUNA KADAR) KENDİLERİNE AİT GÜVENLİ ELEKTRONİK İMZA İLE İMZALAR.**
- ✓ **TÜZEL KİŞİLER ELEKTRONİK DEFTERLERİNİ, İLGİLİ OLDUĞU AYI TAKİP EDEN 3. AYIN SON GÜNÜNE KADAR (HESAP DÖNEMİNİN SON AYINA AIT DEFTERLER KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİ SONUNA KADAR) KENDİLERİNE AİT MALİ MÜHÜR İLE ONAYLAR.**

# E-DEFTER TASDİK İŞLEMİ

- ✓ **İMZALI VEYA MÜHÜRLÜ DEFTERLER İÇİN BERAT DOSYALARI OLUŞTURULUR VE BU DOSYALAR ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASI ARACILIĞI İLE BAŞKANLIĞIN ONAYINA SUNULUR.**
- ✓ **BAŞKANLIK MALİ MÜHRÜNÜ DE İÇEREN BERATLAR ELEKTRONİK DEFTER TUTANLAR TARAFINDAN İNDİRİLEREK İSTENİLDİĞİNDE İBRAZ EDİLMEK ÜZERE İLGİLİ OLDUĞU ELEKTRONİK DEFTERLER İLE BİRLİKTE MUHAFAZA EDİLİR.**
- **E-DEFTER OLUŞTURACAK MÜKELLEFLER İÇİN HERHANGİ BİR TASDİK MASRAFI YOKTUR.**



# E-DEFTER TASDİK İŞLEMİ

- **3 AYLIK DÖNEM, SADECE ONAYA SUNULAN AYIN DEFTER KAYITLARINI İFADE ETMEKTE OLUP, ÖNCEKİ AYLARA AİT KAYITLARI İÇERMEZ. ANCAK, HESAP DÖNEMİ VEYA TAKVİM YILI İÇİNDE, DEFTERLERİNİ ELEKTRONİK ORTAMDA OLUŞTURMAYA BAŞLAYANLAR, İZLEYEN İLK AYDA OLUŞTURACAKLARI ELEKTRONİK DEFTERLERDE, İLGİLİ HESAP DÖNEMİNİN BAŞINDAN İÇİNDE BULDUKLARI DÖNEME KADAR GERÇEKLEŞTİRİLEN TÜM KAYITLARA YER VERECEKLERDİR.**

# E-DEFTER TASDİK İŞLEMİ

- **YIL İÇİNDE E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇEN MÜKELLEFLER E- DEFTER TUTMAYA BAŞLADIKLARI TARİH İTİBARIYLA ESKİ DEFTERLERİNE KAPANIŞ TASDİKİ YAPTIRACAKLAR VE GENEL HÜKÜMLER ÇERÇEVESİNDE MUHAFAZA EDECEKLERDİR.**
- **HESAP DÖNEMİ VEYA TAKVİM YILI İÇİNDE, E-DEFTER TUTMAK ÜZERE İZİN ALAN MÜKELLEFLER, İZLEYEN İLK 3 AYDA OLUŞTURACAKLARI ELEKTRONİK DEFTERLERDE, İLGİLİ HESAP DÖNEMİNİN BAŞINDAN İÇİNDE BULUNDUKLARI DÖNEME KADAR GERÇEKLEŞEN BÜTÜN KAYITLARA YER VERECEKLERDİR.**

# E-DEFTER KAYITLARI

- **E-DEFTER 3'ER AYLIK DÖNEMLER İTİBARIYLA OLUŞTURULACAKTIR.**
- **E-DEFTER OLUŞTURULDUKTAN SONRA MUHASEBE İŞLEMLERİNDE HATA YAPILDIĞININ TESPİT EDİLMESİ HALİNDE, BU HATANIN TESPİT EDİLDİĞİ CARİ AY İÇERİSİNDE MUHASEBE KURALLARINA GÖRE DÜZELTİLMESİ MÜMKÜNDÜR.**

# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **ELEKTRONİK DEFTERLER, İSTENİLDİĞİNDE İBRAZ EDİLMEK ÜZERE İLGİLİ OLDUĞU BERATLARI İLE BİRLİKTE MUHAFAZA EDİLMEK ZORUNDADIR. DEFTERLERİNİ ELEKTRONİK ORTAMINDA TUTANLAR, ELEKTRONİK DEFTERLERİNİ VE İLGİLİ BERATLARINI VERGİ KANUNLARI, TÜRK TİCARET KANUNU VE DİĞER DÜZENLEMELERDE YER ALAN SÜRELER DÂHİLİNDE ELEKTRONİK, MANYETİK VEYA OPTİK ORTAMLARDA MUHAFAZA VE İSTENİLDİĞİNDE ELEKTRONİK, MANYETİK VEYA OPTİK ARAÇLAR VASITASIYLA EKSİKSİZ VE OKUNABİLİR ŞEKİLDE İBRAZ ETMEKLE YÜKÜMLÜDÜR.**

# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **MUHAFAZA VE İBRAZ YÜKÜMLÜLÜĞÜ, ELEKTRONİK DEFTERLERİN VE BERATLARIN DOĞRULUĞUNA, BÜTÜNLÜĞÜNE VE DEĞİŞMEZLİĞİNE İLİŞKİN OLAN HER TÜRLÜ ELEKTRONİK KAYIT VE VERİ, (ELEKTRONİK İMZA VE MALİ MÜHÜR DEĞERLERİ DÂHİL) VERİ TABANI DOSYASI, SAKLAMA ORTAMI İLE DOĞRULAMA VE GÖRÜNTÜLEME ARAÇLARININ TÜMÜNÜ KAPSAMAKTA OLUP, ELEKTRONİK DEFTERLERE İSTENİLDİĞİNDE KOLAYLIKLA ERİŞEBİLMİYİ, ANLAŞILABİLİR VE EKSİKSİZ BİR BİÇİMDE GÖRÜNTÜLEYEBİLMİYİ VE OKUNABİLİR KÂĞIT BASKILARINI ÜRETEBİLMİYİ SAĞLAYACAK BİÇİMDE YERİNE GETİRİLMELİDİR.**
- **DEFTERLERİN AYRICA KAĞIT OLARAK SAKLANMASINA GEREK YOKTUR.**



# MUHAFAZA VE İBRAZ

- **ELEKTRONİK DEFTERLER VE BERATLARIN ELEKTRONİK DEFTER İZİNİ VERİLENLERİN KENDİLERİNE AİT BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNDE MUHAFAZA EDİLMESİ MECBURİ OLUP, ÜÇÜNCÜ KİŞİLER NEZDİNDE YA DA YURT DIŞINDA MUHAFAZA İŞLEMİ BAŞKANLIK VE GENEL MÜDÜRLÜK AÇISINDAN HERHANGİ BİR HÜKÜM İFADE ETMEMEKTEDİR. MUHAFAZA YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN TÜRKİYE CUMHURİYETİ SINIRLARI İÇERİSİNDE VE TÜRKİYE CUMHURİYETİ KANUNLARININ GEÇERLİ OLDUĞU YERLERDE YERİNE GETİRİLMESİ ZORUNLUDUR.**
- **E-DEFTERLER ANCAK GİB TARAFINDAN ONAYLANAN BERATLARI İLE BİRLİKTE HÜKÜM İFADE ETTİKLERİNDEN, İBRAZ İÇİN MUTLAKA BERATIN DA MUHAFAZA EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR.**

# E-DEFTER UYGULAMASININ İŞLEYİŞİ

DeFTERİN  
OLUŞTURULMASI

Mükellef

DeFTERİN  
MÜHÜRLENMESİ  
VE SİSTEME  
YÜKLENMESİ

Mükellef

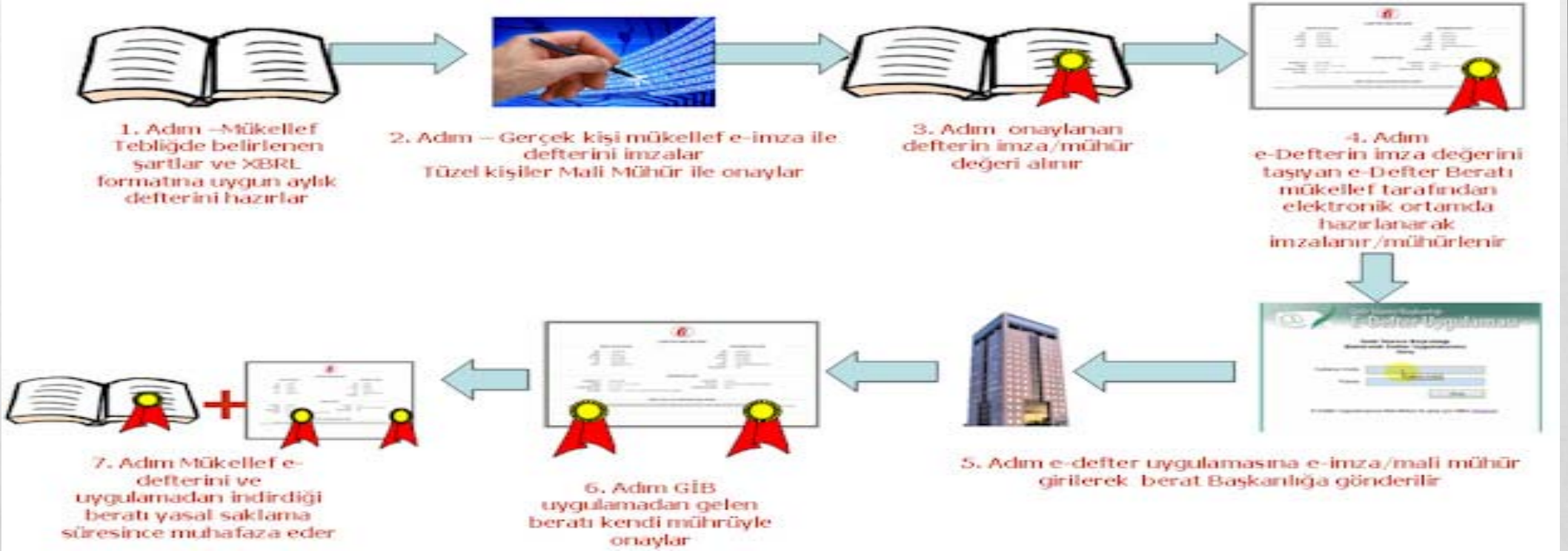
DeFTERİN BERAT  
İŞLEMİ

Gelir İdaresi  
Başkanlığı

DeFTERİN  
SAKLANMASI  
(ARŞİV)

Mükellef

# E-DEFTER UYGULAMASININ İŞLEYİŞİ



# BERAT DOSYASI VERİLERİ

- **BERAT DA E-DEFTER GİBİ ELEKTRONİK BİR XML DOSYADIR. ÖZET OLARAK BERAT DOSYASINDA AŞAĞIDAKİ BİLGİLER YER ALIR:**
  - ✓ **DEFTERİ ONAYLADIĞIMIZ MALİ MÜHRÜN DEĞERİ (DETAY BİLGİSİ)**
  - ✓ **VERGİ KİMLİK NUMARASI**
  - ✓ **DEFTERİN DÖNEMİ VE HANGİ DEFTER OLDUĞU (YEVMİYE VEYA BÜYÜK DEFTER)**

# BERAT İŞLEMİ

- **BERAT DOSYASI SİSTEME YÜKLENİNCE DEFTER (MUHASEBE KAYITLARI) YÜKLENMİŞ OLMAZ. SADECE MÜHÜR BİLGİSİ VE BASİT KİMLİK/TANIMLAMA BİLGİLERİ YÜKLEMİŞ OLUR.**
- **DEFTER İÇERİĞİNE AİT HERHANGİ BİR MUHASEBE KAYDI VEYA VERİSİ GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINA SİSTEMİNE TRANSFER EDİLMEMEKTEDİR.**
- **BAŞKANLIK KENDİ MALİ MÜHÜRÜ İLE ONAY VERMEK SURETİYLE DEFTERE BERAT VERİR, BÖYLECE V.U.K. KAPSAMINDA KABUL GÖRÜR.**
- **BAŞKANLIK MALİ MÜHRÜNÜ DE İÇEREN BERATLAR ELEKTRONİK DEFTER TUTANLAR TARAFINDAN İNDİRİLEREK İSTENİLDİĞİNDE İBRAZ EDİLMEK ÜZERE İLGİLİ OLDUĞU ELEKTRONİK DEFTERLER İLE BİRLİKTE MUHAFAZA EDİLİR.**



# DEFTER İLE BERAT İLİŞKİSİ

DEFTER

Mali mühür

Berat  
Dosyası

Mali mühür değeri

Berat  
Onayı

Mali mühür değeri

GİB Mali Mühür



DENETİM

Mali mühür

Mali mühür  
değeri

GİB Mali  
Mühür

# VERGİ İNCELEMESİ

- **DENETİM ELAMANI MÜKELLEFIN İBRAZ ETTİĞİ E-DEFTER VE BERATINI ALDIKTAN SONRA, BERATIN BU E-DEFTERE AİT OLUP OLMADIĞINI “E-DEFTER GÖRÜNTÜLEME ARACI” İLE TEYİT EDECEKTİR.**
- **BU SAYEDE;**
  - ✓ **E-DEFTERİN MÜHRÜNÜN DOĞRU OLUP OLMADIĞI,**
  - ✓ **E-DEFTER BERATINDA BULUNAN MÜKELLEF MÜHRÜNÜN DOĞRU OLUP OLMADIĞI,**

# VERGİ İNCELEMESİ

- ✓ **E-DEFTERDE BULUNAN MÜKELLEF MÜHRÜ İLE E-DEFTER BERATINDA BULUNAN DEFTERE AİT İMZA VEYA MÜHÜR DEĞERİNİN BİRBİRİ İLE AYNI OLUP OLMADIĞI**
- ✓ **E-DEFTER BERATINDA BULUNAN GİB MALİ MÜHRÜNÜN DOĞRU OLUP OLMADIĞI, KONTROLÜ YAPILARAK E-DEFTERİN DOĞRULUĞU TEYİT EDİLİR.**
- **YAKIN GELECEKTE VERGİ MÜFETTİŞLERİ UZAKTAN DENETİM YAPMA VE FARKLI ÜLKELERDEKİ MESLEKTAŞLARI İLE ORTAK DENETİM İMKANINA KAVUŞACAKLARDIR.**

# SORU & CEVAP BÖLÜMÜ

***TEŞEKKÜRLER***

İSTANBUL  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI



TESMER  
TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ  
İSTANBUL ŞUBESİ