

BİLGİ NOTU

Konu : Cirosu 10 milyon TL'yi geçen firmaların, e-defter tutma ve e-fatura kullanma zorunluluğuna ilişkin bilgilendirme.

1. 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile elektronik defter tutma ve elektronik fatura (e-fatura) uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tespit edilmişti. Bu kez 454 sıra numaralı Tebliğ ile bu kapsam genişletilmiştir.
2. Buna göre, 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler de artık elektronik defter tutmak ve elektronik fatura (e-fatura) uygulamasına dâhil olmak zorundadırlar.
3. Tebliğ'e göre; *"2014 hesap döneminde sağlayan mükellefler 1.1.2016 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, elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır."*

4. Konuya ilişkin aşağıdaki örneklerde faydalanabilirsiniz:

Örnek 1: (A) A.Ş. 2015 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatını aşmıştır. Bu durumda (A) A.Ş.'nin 31.12.2016 tarihine kadar (bu tarih dâhil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Örnek 2: 1/7/XXXX-30/6/XXXX özel hesap dönemine tabi (B) Ltd. Şti. 30.6.2016 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatına ulaşmış bulunmaktadır. Bu durumda (B) Ltd. Şti.'nin, 30.6.2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak, kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi (31.10.2016) izleyen özel hesap döneminin başlangıcı olan 1.7.2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Bilgilerinize sunulur.

TOPDEMİR İNANDIOĞLU KÖMÜÇ

AVUKATLIK BÜROSU