



Grant Thornton



INTERNATIONAL
Accounting
BULLETIN

2013 WINNER
NETWORK OF THE YEAR
GRANT THORNTON



Grant Thornton



Grant Thornton

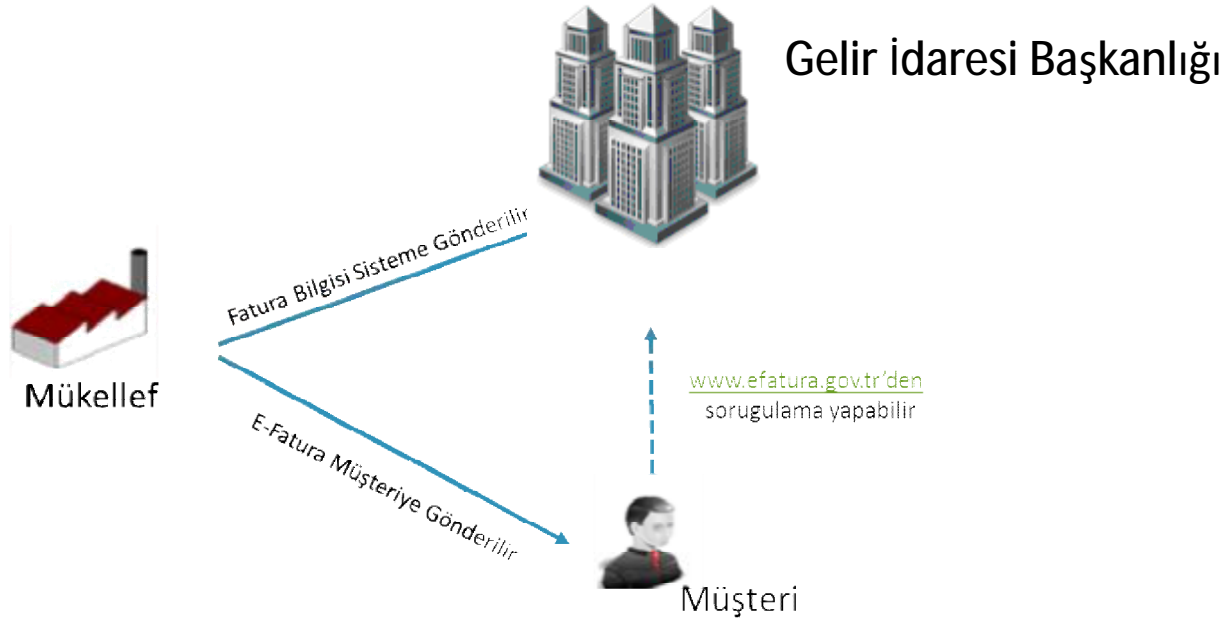
- **e-Fatura'ya Genel Bakış**
- **EFKS- e-Fatura Farklılıklar**
- **e-Fatura Nedir?**
- **e-Fatura Kapsamına Girenler**
- **e-Defter Nedir?**





Grant Thornton

e-Fatura'ya Genel Bakış





Grant Thornton



- @ Elektronik kayıtlar bütünü biçiminde oluşturulur.
- @ Kağıt faturada yer alması gereken bilgileri kapsar.
- @ Kağıt faturayla aynı hukuki sonuçlara sahiptir
- @ E-İMZA/MALİ MÜHÜR ile kaynağın doğruluğu, içeriğinin bütünlüğü ve değişmezliği korunur.



Grant Thornton

e-Fatura Tebliğler

- **05/03/2010 tarihinde yayınlanan V.U.K Genel Tebliği (Sıra no:397) ile elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esaslar belirlendi:**
- **416 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile gerçek kişi mükellefler uygulamaya katılmışlardır.**
- **421 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile getirilen değişiklikler:**
- **424 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ NELER GETİRİYOR?**





Grant Thornton

e- Fatura ve e-Defter Kapsamına Girenler



1) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar

Gerçek kişi

Tüzel Kişi

2011 yılında mal alan 25 milyon ve üstü brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler



2) 4760 sayılı ÖTV Kanuna ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler

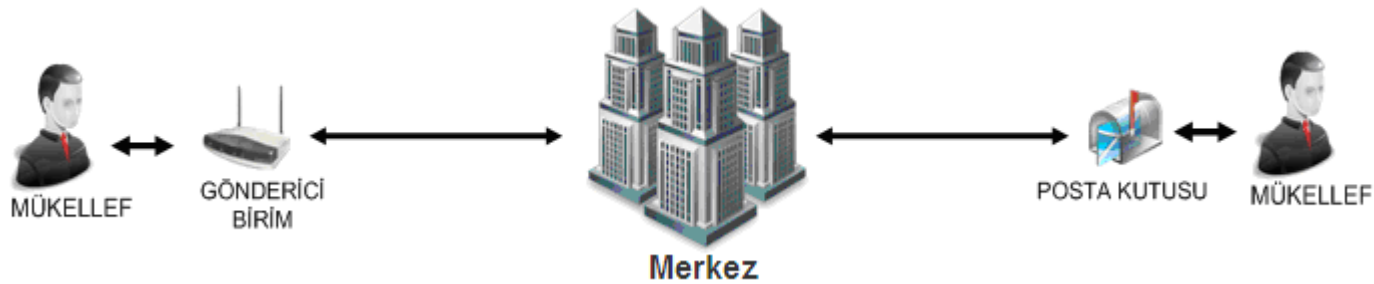
Gerçek kişi

Tüzel Kişi

2011 yılında mal alan 10 milyon ve üstü brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler

e-Fatura Uygulaması Nedir?

•e-Fatura Uygulaması, UBL TR(Universal Business Language) standardında hazırlanan e-Faturaların, taraflar arasında güvenli ve sağlıklı bir biçimde dolaşımını sağlamak amacı ile T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından oluşturulan uygulamaların genel adıdır.

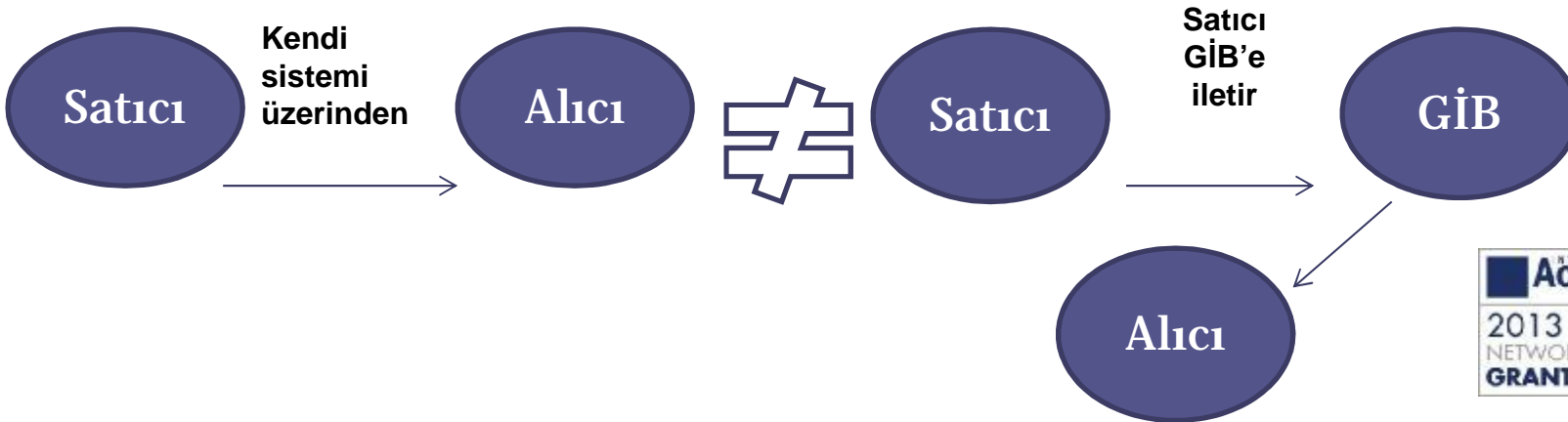




Grant Thornton

EFKS ile e-Fatura Arasındaki Farklılıklar

EFKS	e-Fatura
<ul style="list-style-type: none">Fatura satıcı tarafından alıcıya kendi sistemi üzerinden direkt iletir.	<ul style="list-style-type: none">Fatura GİB'e satıcı tarafından iletir. GİB alıcıya iletir. GİB'ten teslim alınmayan belge fatura olarak kabul edilmez.





Grant Thornton

EFKS	e-Fatura
<ul style="list-style-type: none">•Faturanın elektronik ortamda alınabilmesi için GİB'den izin alması gereklidir.•Elektronik ortamda alınan faturanın formatı e-imzalı pdf dir.	<ul style="list-style-type: none">•Alıcının elektronik ortamda fatura alabilmesi için alıcının GİB'den izin almasına gerek yoktur. Alıcının e- fatura alma talebini satıcıya iletmesi yeterlidir.•Elektronik ortamda alınan faturanın formatı kurum mührü taşıyan UBL formatıdır.

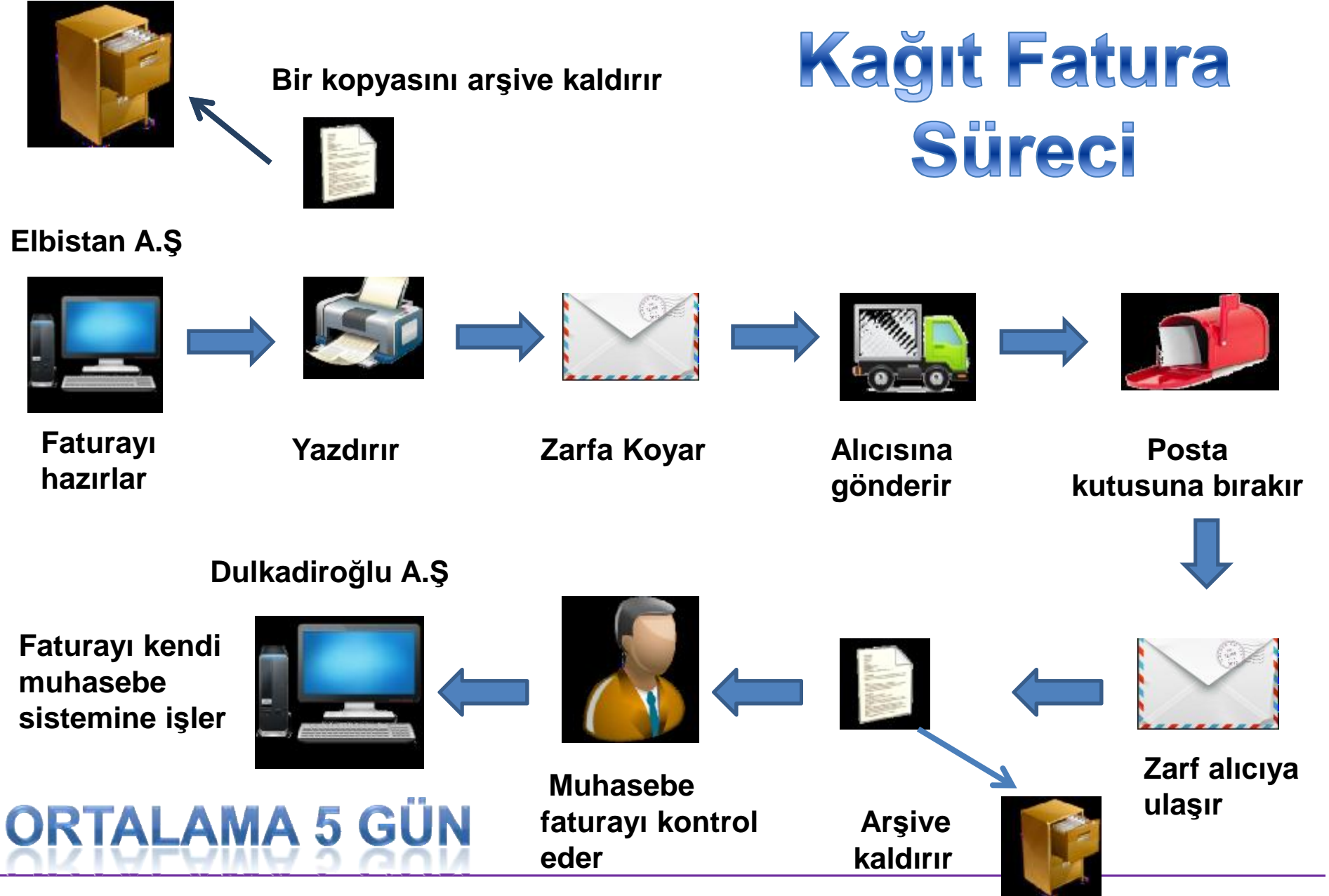




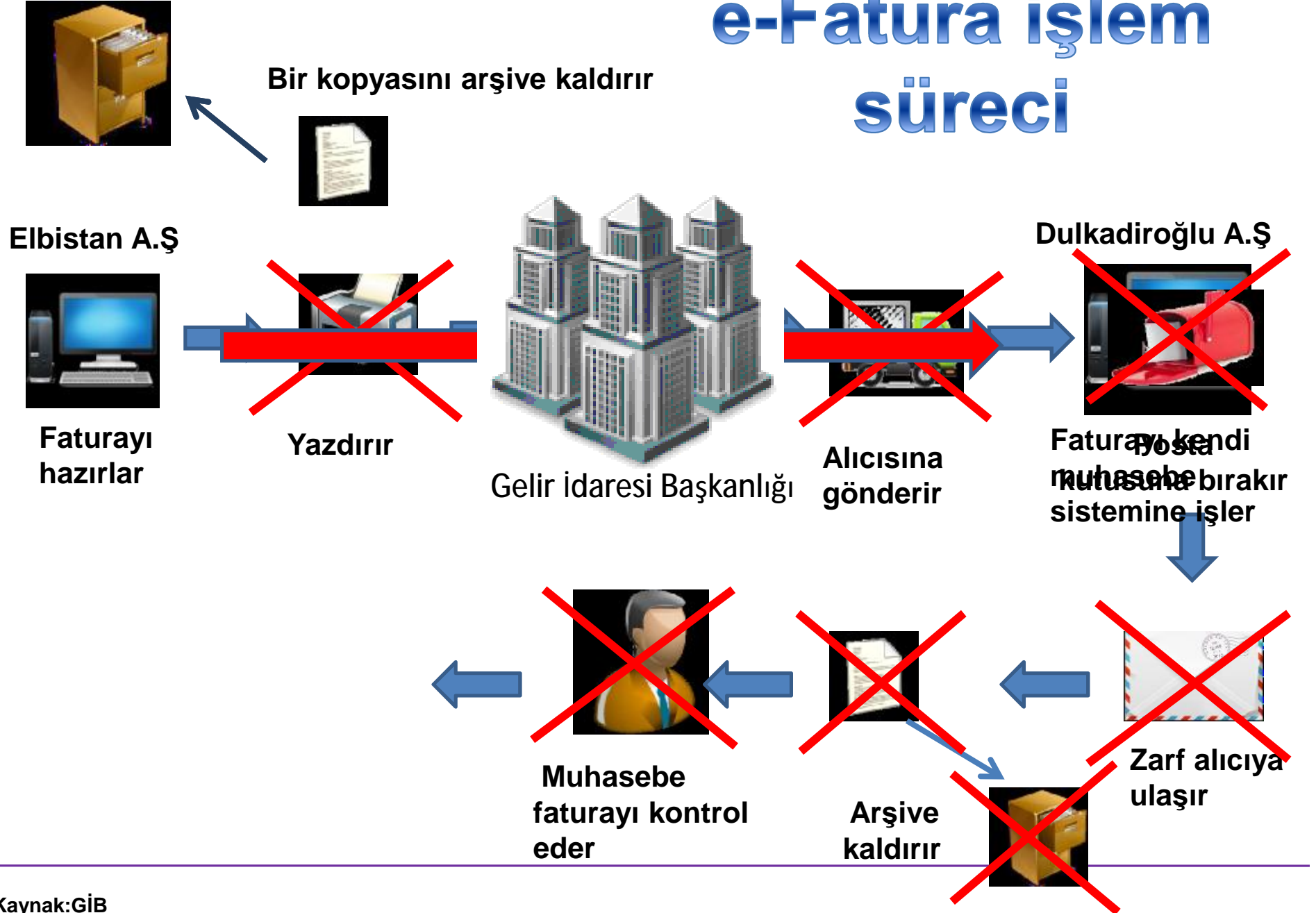
Grant Thornton

EFKS	e-Fatura
<ul style="list-style-type: none">•Herhangi bir yöntem ile elektronik ortamda aboneye ulaştırılabilir.•Talep eden herkese elektronik ortamda fatura iletilebilmektedir.	<ul style="list-style-type: none">•Yalnızca GİB'e teslim edilmelidir. Alıcısında GİB'den teslim alması gerekmektedir.•VUK 232 madde uyarınca fatura düzenlemek zorunda olan ve izin alanlar.

Kağıt Fatura Süreci



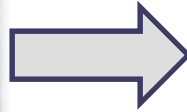
e-Fatura işlem süreci





Grant Thornton

E-Arşiv



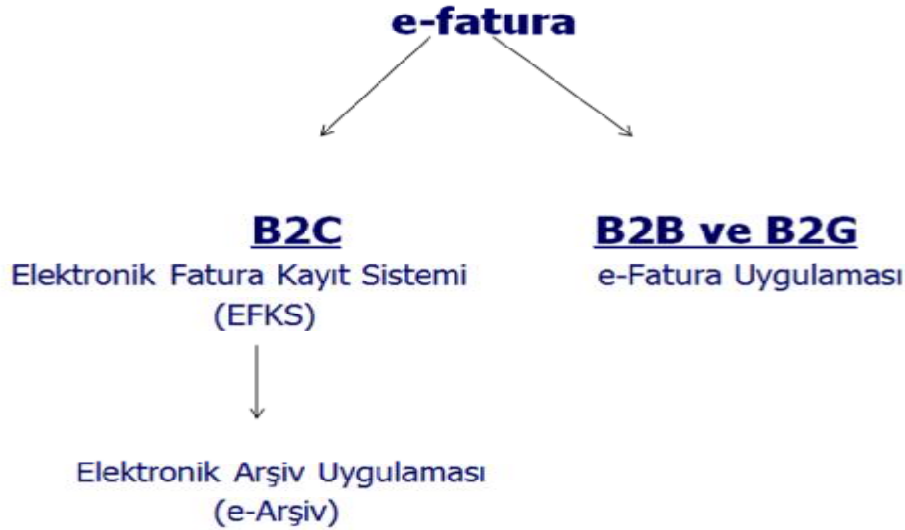
INTERNATIONAL
Accounting
COLLECTIVE
2013 **WINNER**
NETWORK OF THE YEAR
GRANT THORNTON



Grant Thornton

e-Arşiv

- Mevcut EFKS çözümü yerine geliştirilecek olan e-Arşiv yapısı, e-Faturaların orijinal halinde ve bütünlüğü korunarak, kanuni süreler dahilinde elektronik ortamda muhafaza edilmesi ve istendiğinde ibraz edilmesini kapsamaktadır.



Nasıl e-Fatura Kullanıcısı Olunur?

ØUygulamadan Yararlanmak İsteyen Mükelleflerin Yerine Getirmeleri Gereken İşlemler Sırası İle Aşağıda Yer almaktadır.

- **<http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde yer alan "e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi" doldurularak yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanacaktır,**
- **Tüzel kişi mükellefler için "Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi" doldurularak yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanacaktır. Gerçek kişi mükelleflerin 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifikaya sahip olmaları.**



Grant Thornton

Nasıl e-Fatura Kullanıcısı Olunur?

- **Şirket kuruluş sözleşmesinin yer aldığı ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği,**
- **Şirket imza sirkülerinin noter onaylı örneği (Başvuru sahibi kişiler için).**
- **Entegrasyon yöntemini seçenler için ise, ERP sistemini, fatura ile ilgili süreçleri açıklayan BİS Raporu**



Nasıl e-Fatura Kullanıcısı Olunur?

- **Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan gerçek kişi mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanacak ve aktive edilecektir.**
- **Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan tüzel kişi mükelleflerden Mali Mühürlerinin temini işlemlerini yerine getirenlerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanacak ve aktive edilecektir.**



Grant Thornton

E-Fatura Sistemine Erişim Nasıl Sağlanır?

•e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Kullanıcılar, uygulamayı 3 farklı yöntemle kullanabilirler:

1. e-Fatura GİB Portalı
2. GİB ile Entegrasyon
3. Özel Entegratör



E-Fatura Sistemine Erişim Nasıl Sağlanır?

Yöntem 2:

Entegrasyon: Mükellefler, kendi geliştirdikleri entegrasyon çözümleri ya da outsource ettikleri bir yazılımla beraber sisteme dahil olabilirler. Firma, entegrasyon yöntemini tercih edecekse ve entegrasyon çalışması bitene kadar portal kullanmak istemiyorsa;

- Ø Başvurusunu 1 Eylül 2013 tarihinden önce yapmalıdır,
- Ø Başvuru esnasında portal hesabının aktive edilmemesi talep etmelidir,
- Ø Entegrasyonu en geç 31.12.2013 tarihine kadar bitirmelidir,
- Ø Bitirememesi halinde portal hesabının Gelir İdaresi Başkanlığınca aktive edileceğini göz önüne almalıdır.

Yöntem-2





Grant Thornton

E-Fatura Sistemine Erişim Nasıl Sağlanır?

Yöntem 3:

Özel Entegratör: Mükellefler, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ilan edilen Özel Entegratörler aracılığı ile e-Fatura gönderim ve alım işlemlerini gerçekleştirebilirler.

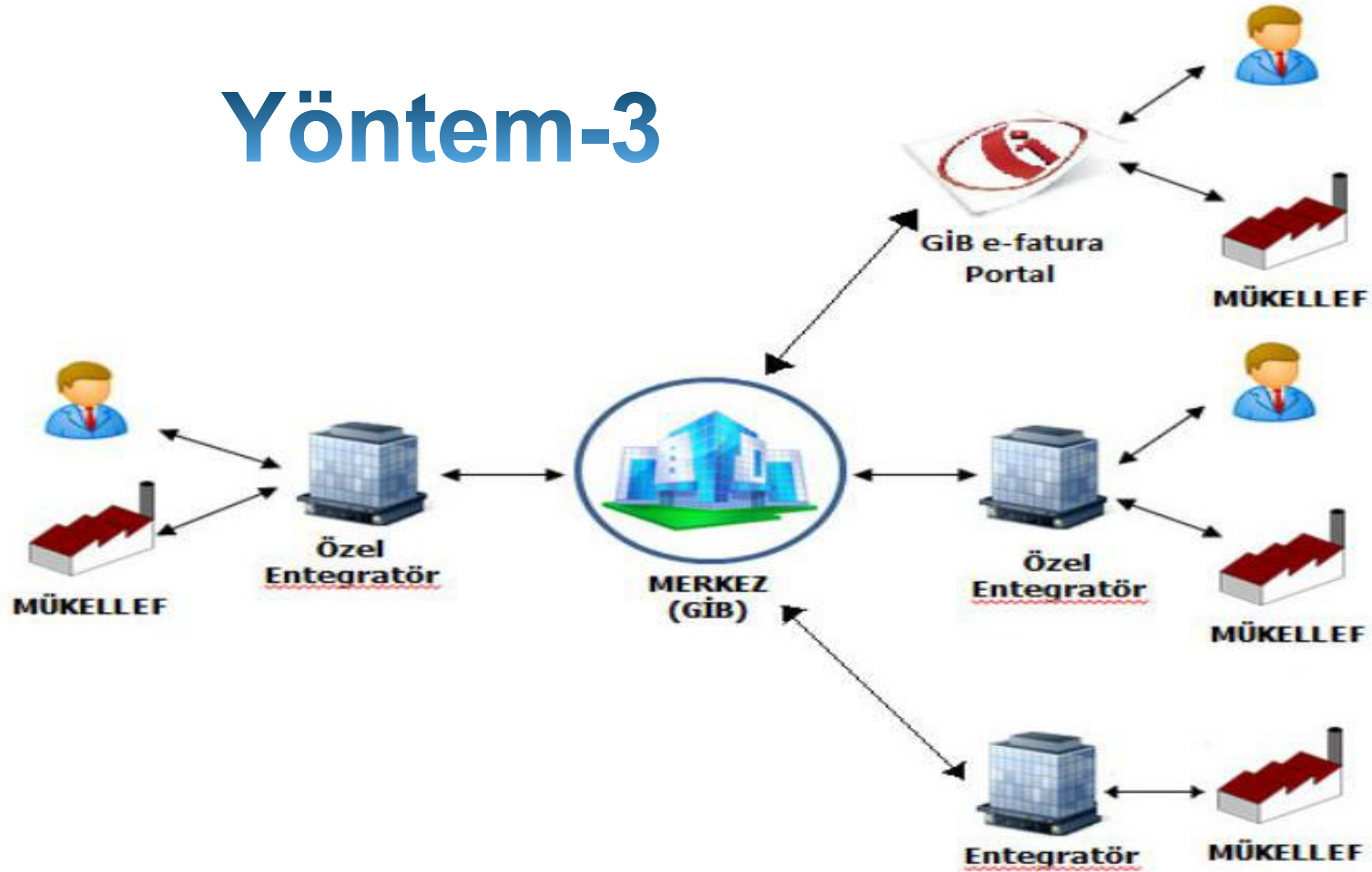
- **Başkanlıktan onay almış 3.taraflar(özel entegratörler)**
- **E-imza/mali mühür**
- **Özel entegratörler aracılığıyla fatura değişimi**
- **Tüm mükellefler için uygun bir çözüm**





Grant Thornton

Yöntem-3





Grant Thornton



e-fatura

Kağıt Fatura	e-Fatura
<ul style="list-style-type: none">•Kağıt, basım, dağıtım, alım ve işleme•Belgelerin arşivlenmesi için depolama•Arşivlenen kağıt faturanın yüksek sorgu maliyeti	<ul style="list-style-type: none">•İnternet/web servis aracılığıyla güvenli bir şekilde fatura gönderme ve alma•Elektronik arşivleme•Fatura bilgilerine sistem sorgusuyla anında erişim



Kağıt Fatura	e-Fatura
<ul style="list-style-type: none">•Faturada hata tespiti ve itiraz süresinin uzunluğu•Faturanın doğruluk kontrolünün manuel yapılması•Fatura bilgilerinin manuel girişi ve hata oranı yüksek veri•Ödeme sistemlerine aktarımda manuel süreç	<ul style="list-style-type: none">•Faturaya ilişkin bilgilerin anında kontrolü, doğrulanması ve anlık uyuşmazlık çözümü•Kaynağının doğruluğu ve içeriğinin bütünlüğünün anında ekranlardan denetlenebilmesi•Anlık ve otomatik veri kaydı ile hata ihtimalinin en aza indirgenmesi•Nakit yönetimi ve ödeme sistemine otomatik aktarım

E-Faturada Özellik Arz Eden Hususlar-1

- e-Faturalar kağıda basılarak değil üzerindeki mali mühür veya elektronik imzayı
- içerecek şekilde, mükelleflerce kanuni süreler dahilinde (TTK 10 yıl, VUK 5 yıl) kendi bünyelerindeki elektronik, manyetik ve ya optik ortamlarda muhafaza edilecek, istenildiğinde ibraz edilecektir.
- e-fatura kapsamındaki mükellefler, elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemeyecek.

E-Faturada Özellik Arz Eden Hususlar-2

- e-Faturanın Başkanlık tarafından duyurulan format ve standartlara uygun olması zorunludur.
- e-Fatura sadece sisteme kayıtlı olanlar adına düzenlenmelidir. Aksi halde düzenlenen e-Fatura geçersiz sayılacaktır.
- e-Fatura mali mühür ile mühürlenmelidir. Aksi halde belge geçerli sayılmayacaktır.



Grant Thornton



➤ **E-Fatura**

01/09/2013

➤ **E-defter**

01/09/2014

Zorunlu Uygulamaya Geçiř

Mali Mühür

- VUK mükerrer 242. maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılmıştır.
- Tüzel kişilerin uygulama içerisinde tanımlanması amacıyla TÜBİTAK tarafından üretilmektedir.
- Mali nitelikteki belgelerde yasal geçerliliğe sahiptir.



- İşlem sertifikası niteliğindedir.
- Ünvan değişikliğinde mali mühür(elektronik sertifika altyapısı) geçerliliğini kaybedeceğinden, ünvan değişikliğini izleyen 15 gün içerisinde yeni ünvana uygun sertifika başvurusu yapılması gerekmektedir.
- <http://mm.kamusm.gov.tr> (mali mühür başvuru merkezi)





E-DEFTER



INTERNATIONAL
Accounting
COLLECTIVE
2013 **WINNER**
NETWORK OF THE YEAR
GRANT THORNTON



Grant Thornton

Vergi Usül Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu'na göre tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda

- ü oluşturulması,**
- ü kaydedilmesi,**
- ü muhafaza edilmesi ve**
- ü ibraz edilmesini**

sağlayan sistemin genel adıdır.





Grant Thornton

Yasal Dayanaklar



- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği
- 2011/18 sayılı Başbakanlık Genelgesi Tütün ve Tütün Mamulleri Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı
- 2011/21 sayılı Başbakanlık Genelgesi Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planı
- 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği



Grant Thornton

E-DEFTER GEÇİŞİNİN AMAÇLARI

Uluslararası ve uzaktan denetimin kapısını aralamak

Elektronik denetim için uygun altyapıyı oluşturmak

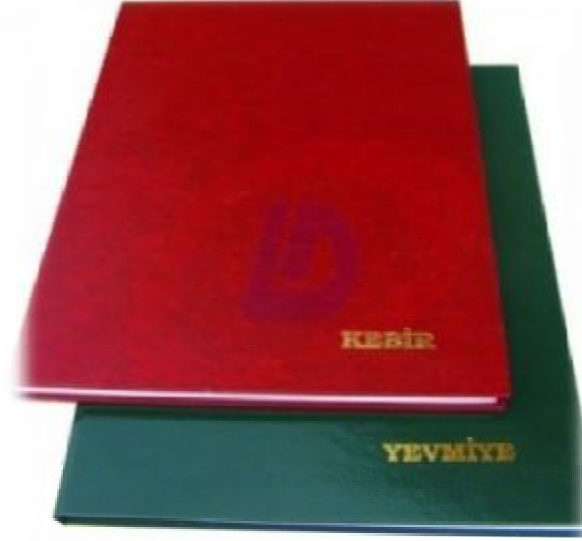
Kağıt süreçleri ihtiyaçlara uygun biçimde revize etmek

Kağıt yükümlülükleri ortadan kaldırmak

Ticari hayata yeni açılımlar kazandırmak

Uluslararası standartlara uyum sağlamak

Vergiye gönüllü uyumu sağlamak.



- Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir elektronik ortamda tutulabilecek.



Grant Thornton

Bilanço Usulüne Göre Defter Tutan



e-Defter tutabilirler



Grant Thornton

e-Defter Uygulamasından Yararlanacak Olanların Temin Etmesi Gerekenler

GERÇEK
KİŞİ

- ÖN KOŞUL
- Elektronik İmza
- Uyumlu Yazılım

* Elektronik defter tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından *uyumluluk onayı almış bir yazılım* kullanılması gerekmektedir.

TÜZEL
KİŞİ

- ÖN KOŞUL
- E-Fatura kullanıcısı olmak
- Mali Mühür
- Uyumlu Yazılım



Grant Thornton

- e-Defter nasıl oluşturulur?
- e-Defter, Başkanlıkça açıklanan format ve standartlara uygun üretilmiş ve uyumluluk testini geçerek www.edefter.gov.tr adresinden ilan edilen yazılımlar aracılığı ile oluşturulur.





Grant Thornton

- e-Defter Açılış ve Kapanış Onayları Ne Zaman Yapılır?
- e-defterimi, hangi tarihe kadar oluşturmam gerekiyor?
- Hesap dönemi/takvim yılı içinde e-defter tutmaya başlayanların kayıtları hangi dönemleri içerecek?





Grant Thornton

e-Defter Denetim

Denetim elamanı mükellefin ibraz ettiği e-defter ve beratını aldıktan sonra, beratın bu e-deftere ait olup olmadığını “e-defter görüntüleme aracı” ile teyit edecektir.

Görüntüleme aracı ile:

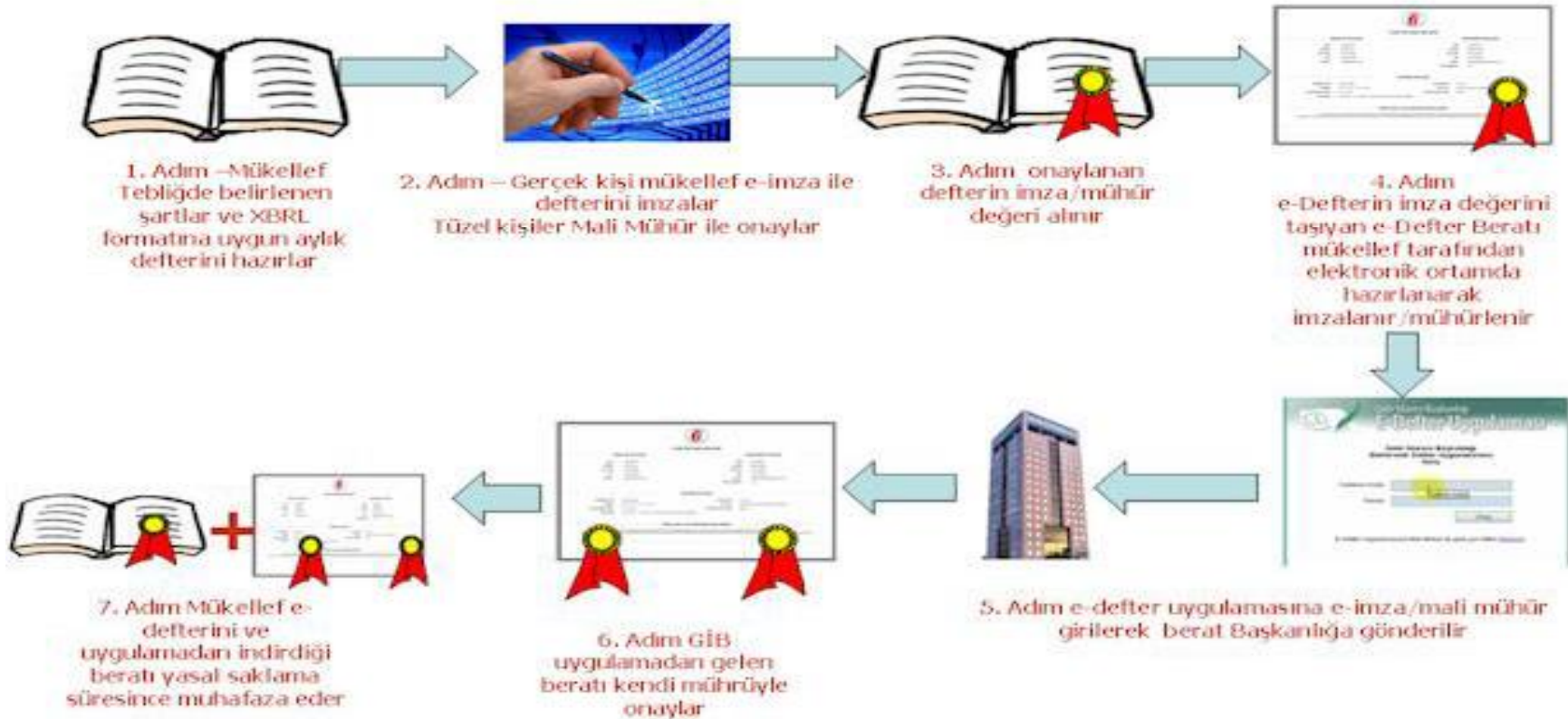
- e-defterin mührünün doğru olup olmadığı,
- e-defter beratında bulunan mükellef mührünün doğru olup olmadığı,
- e-defterde bulunan mükellef mührü ile e-defter beratında bulunan deftere ait imza veya mühür değerinin birbiri ile aynı olup olmadığı
- e-defter beratında bulunan GİB mali mührünün doğru olup olmadığı, kontrolü yapılarak e-defterin doğruluğu teyit edilir.





Grant Thornton

Uygulamanın İşleyişi





Grant Thornton

Cezai Yaptırımlar

- Elektronik fatura ve elektronik deftere ilişkin olarak getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun ceza hükümleri tatbik olunur.
- Elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler kâğıt ortamında defter tutamazlar. Bu mükellefler kâğıt ortamında defter tutmaları halinde hiç defter tutmamış sayılırlar.
- Yasal defterlerden birinin tutulmamış olması VUK na göre resen taktir nedenidir ve otoriteye dönem kazancının resen taktiri yetkisi vermekle birlikte, iki kat birinci derece usulsüzlük cezasını gerektirmektedir. Bu durumda da KDV indirimi reddi riski olabilir.



Big decisions follow you around.



At Grant Thornton, we understand that the big decisions you face to make are sometimes difficult, often costly and need to be made with care. To explore the real world big decisions, visit www.GrantThornton.com/insights

 Grant Thornton

Audit • Tax • Advisory

Contacts

Emin Taylan

International Tax Partner

emin.taylan@gtturkey.com

T : 0 212 373 00 00

F : 0 212 291 77 97



Grant Thornton

 INTERNATIONAL
Accounting
BULLETIN

2013 **WINNER**
NETWORK OF THE YEAR
GRANT THORNTON