

No: 2013/28**Tarih:** 25.02.2013

Konu: 424 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Özet: 21.02.2013 tarih ve 28566 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 424 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; Elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen VUK Genel Tebliği (Sıra No: 397) ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan dağıtım lisansı alan elektrik ve doğalgaz dağıtım şirketlerinden ve organize sanayi bölgesi tüzel kişiliklerinden; elektrik ve doğalgaz abone bilgileri ile tüketim bilgilerinin alınmasına yönelik açıklamalara yer verilen VUK Genel Tebliğinde (Sıra No: 420) yapılan değişiklikler ve kıymetli madenler aracı kuruluşlarının kıymetli maden alım/satımında belge düzenine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

1. 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 28/6/2012 tarihli ve 28337 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 416 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değiştirilen bölümlere ilişkin açıklamalar aşağıdaki yer almaktadır.

1.1. e-Fatura Uygulamasından Yararlanma

Söz konusu Tebliğ ile;

- Elektronik fatura kullanımına ilişkin usul ve esasları belirleyen 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğde,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan dağıtım lisansı alan elektrik ve doğalgaz dağıtım şirketlerinden ve organize sanayi bölgesi tüzel kişiliklerinden; elektrik ve doğalgaz abone bilgileri ile tüketim bilgilerinin alınmasına yönelik açıklamalara yer verilen 420 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğde

değişiklik yapılmış; ayrıca kıymetli madenler aracı kuruluşlarının kıymetli maden alım/satımında belge düzeni hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

424 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 28/6/2012 tarihli ve 28337 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 416 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değiştirilen dördüncü bölümü şekilde değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikle, e-fatura uygulamasından yararlanmak isteyen mükellefler, başvuru işlemleri için www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna yönlendirilerek, söz konusu Tebliğin başvuru işlemlerine ilişkin açıklamaların yer aldığı kısımlar kaldırılmıştır.

- ✓ 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesi uyarınca fatura

düzenlemek zorunda olan mükelleflere bu Tebliğde getirilen usul ve esaslar çerçevesinde e-Fatura gönderme ve/veya alma izni verilmesi uygun görülmüştür. (Tebliğin 8 inci bölümünde yer alan istisna hariç olmak üzere)Uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, başvuru işlemlerini www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna uygun olarak yerine getirmeleri gerekmektedir.

- ✓ Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanacak ve aktive edilecektir.
- ✓ Bu işlemlerin tamamlanmasının ardından kullanıcı hesabı aracılığı ile e-Fatura gönderme ve/veya alma işlemleri gerçekleştirilecektir.
- ✓ Tüzel kişi mükellef olmayan ve e-fatura göndermek ve/veya almak isteyen kurum, kuruluş ve işletmelerin uygulama karşısındaki durumu ve uygulamadan yararlanma prosedürleri, yapacakları başvuru üzerine Başkanlık tarafından belirlenecektir.
- ✓ Uygulamaya entegre olmak isteyenler, bilgi işlem sistemlerinde gerekli ön hazırlıkları tamamladıktan sonra, sistemlerini ve fatura ile ilgili süreçlerini açıklayan dokümanlarla birlikte www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan başvuru kılavuzuna uygun olarak Başkanlığa başvuruda bulunacaklardır.
- ✓ Vergi Usul Kanunu kapsamında yapılacak düzenlemeler çerçevesinde kullanılmak üzere, tüzel kişi, diğer kurum, kuruluş, işletmelere ve istemeleri halinde gerçek kişi mükelleflere ait veri bütünlüğünün, kaynağın ve içeriğin garanti altına alınması ile gerekli durumlarda gizliliğin sağlanması fonksiyonlarının yerine getirilmesi amacı ile oluşturulan ve e-Fatura Uygulaması bünyesinde yapılan işlemlerde kullanılması zorunlu olan Mali Mühür, Başkanlık adına TÜBİTAK-UEKAE tarafından hazırlanan elektronik sertifika alt yapısını ifade etmektedir.
- ✓ Fatura uygulamasından yararlanan mükellefler ile diğer kurum, kuruluş ve işletmelerin e-faturalarını kendi mali mühür sertifikaları ile onaylamaları veya nitelikli elektronik sertifikaları ile imzalamaları esastır. Ancak e-fatura uygulamasını özel entegratör vasıtasıyla kullananlar düzenlenecek e-faturaların özel entegratörün mali mühür sertifikası ile onaylanmasına izin verebilirler.

2- EPDK'den dağıtım lisansı alan elektrik ve doğalgaz dağıtım şirketlerinden ve organize sanayi bölgesi tüzel kişiliklerinden; elektrik ve doğalgaz abone bilgileri ile tüketim bilgilerinin alınmasına yönelik açıklamalara yer verilen 420 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler

Aynı Tebliğ ile 420 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “5. Bilgi verme dönemi ve gönderilme zamanı” bölümünün 5.1. ve 5.2. bentleri değiştirilmiştir. Yapılan değişiklik 13 Şubat 2013 tarihinde yayınlanan 59 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile paralellik göstermektedir. Gelir İdaresi Başkanlığınca 13 Şubat 2013 tarihinde yayınlanan 59 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile Ocak 2013 dönemine ilişkin işyeri elektrik ve doğalgaz tüketim bilgileri ve yeni tesis edilen, değişen veya kapanan aboneliklere ilişkin abone bilgilerinin ve 1 Ocak 2013 tarihinden önceki döneme ilişkin aktif abonelere ait mevcut abonelik bilgilerinin elektronik ortamda Maliye Bakanlığına gönderilme süreleri, 14 Mart 2013 tarihi saat 24:00'e kadar uzatılmıştı.

3- Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşlarının Kıymetli Maden Alım/Satımında Belge Düzeni

424 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile birer örneği 379 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde (EK: 1, 2) yer alan Kıymetli Maden Alım/Satım Belgelerinde bulunan “Yetkili Müessesenin” ibaresi İstanbul Altın Borsasında faaliyet göstermek üzere Hazine

Müsteşarlığınca kuruluşuna izin verilen, kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına işlem yapan kıymetli maden aracı kurumları ile kıymetli maden üretimi veya ticareti ile işigal eden anonim şirketler bakımından “Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşu” olarak değiştirilmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.