

ELEKTRONİK FATURA UYGULAMA REHBERİ

Mehmet ERKAN
YMM, Yönetici Ortak

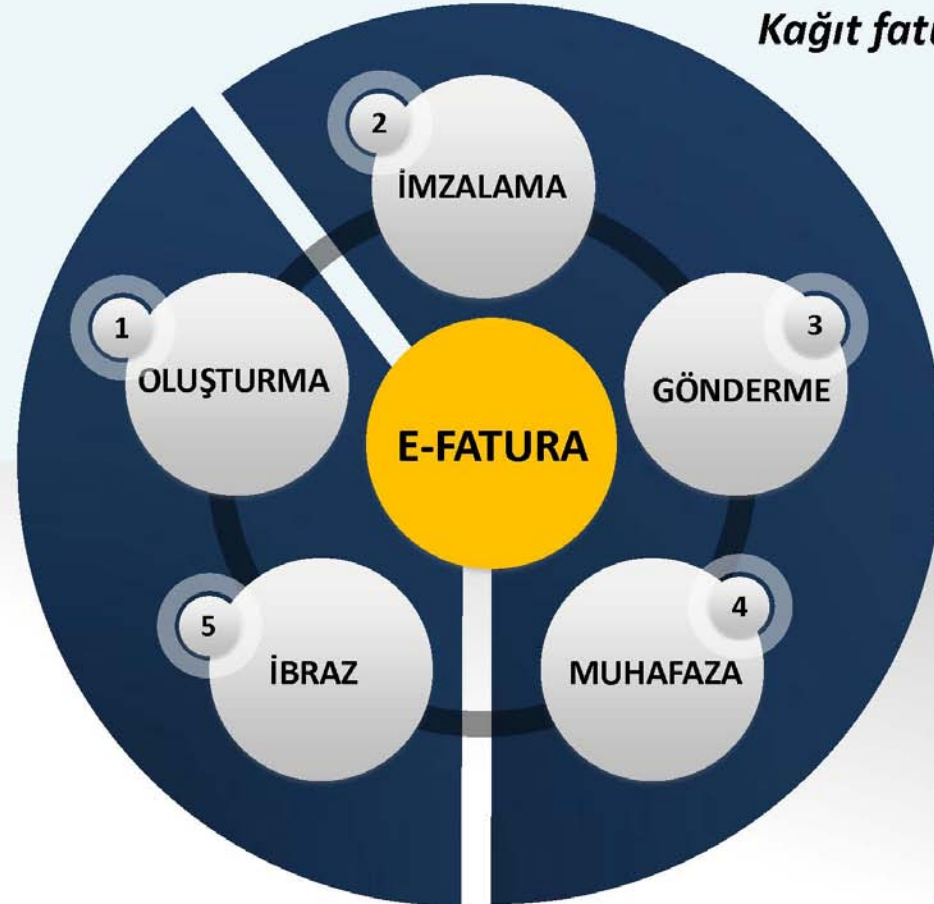


E-FATURA NEDİR?

- ✓ Faturada yer alması gereken bilgileri kapsar
- ✓ Elektronik kayıtlar bütünü biçiminde oluşturulur
- ✓ E-imza/Mali Mühür
 - *Kaynağının doğruluğu*
 - *İçeriğinin bütünlüğü*
 - *Değişmezliği*

E-FATURA YENİ BİR BELGE TÜRÜ MÜDÜR?

Kağıt fatura ile aynı





E-FATURA UYGULAMASI

- ❖ 397 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile getirilen uygulama başlangıçta anonim ve limited şirketlerin kullanımına açılmıştır.
- ❖ 416 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile gerçek kişi mükellefler uygulamaya katılmışlardır.
- ❖ 421 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ NELER GETİRİYOR?
 - ▶ Kayıtlı kullanıcılar arasında e-fatura kullanımı, alternatif yöntem olmaktan çıkarılmıştır.
 - ▶ Bazı sektörler için e-fatura kullanma zorunluluğu getirilmiştir.
 - ▶ Özel entegrasyon yöntemi getirilmiştir.
 - ▶ e-Faturanın saklanması konusunda Başkanlıktan izin almış saklamacı kuruluşlardan hizmet alınabilmesine izin verilmiştir.
 - ▶ e-Faturaya geçmesi gereken mükelleflerin 01/09/2013 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na yazılı olarak başvurması ve 31/12/2013 tarihine kadar e-Fatura uygulamasına geçmesi zorunludur. Bu mükellefler söz konusu tarihten itibaren kendi aralarında sadece e-fatura düzenleyeceklerdir.
 - ▶ Çok uluslu şirketlerin uygulamadan yararlanabilmesi için kolaylık sağlanmıştır.



E-FATURA UYGULAMASI

- ❖ 424 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ NELER GETİRİYOR?
 - ▶ Uygulamaya kayıtlı gerçek kişiler faturalarını mali mühürle de onaylayabileceklerdir.
 - ▶ İsteyen kullanıcılar faturalarının özel entegratörün mali mührü ile onaylanmasını talep edebileceklerdir.

E-FATURA NASIL GÖNDERİLİR?



UYGULAMADAN YARARLANMA YÖNTEMLERİ

1 – Portal

- ▶ Web uygulaması
- ▶ Temel fonksiyonlar
- ▶ E-imza/mali mühür Gönderme ve Alma
- ▶ Arşivleme
- ▶ Küçük işletmeler için uygun

2 – Entegrasyon

- ▶ Gelişmiş bilgi işlem sistemi
- ▶ Doğrudan bağlantı
- ▶ E-imza/mali mühür
- ▶ Arşivleme
- ▶ Büyük işletmeler için uygun

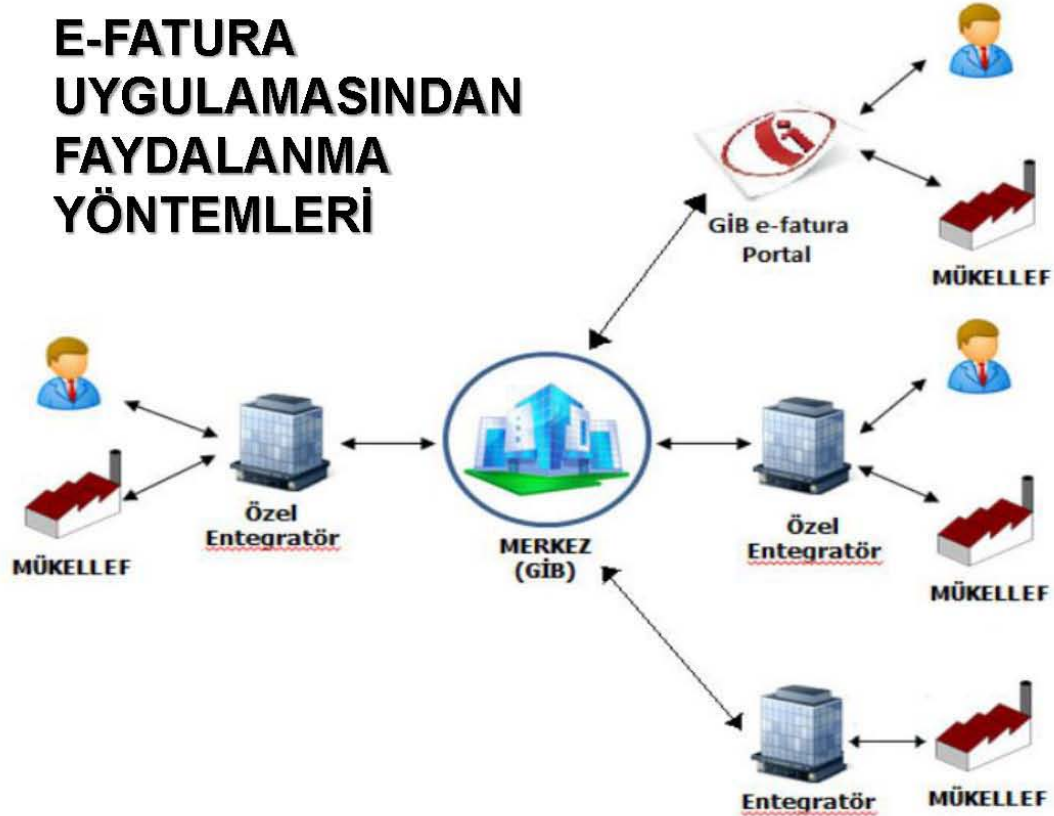
UYGULAMADAN YARARLANMA YÖNTEMLERİ

3- Özel Entegrasyon

- ▶ Başkanlıktan onay almış 3.taraflar(özel entegratörler)
- ▶ Özel entegratörler aracılığıyla fatura değişimi yapılabilecektir.



E-FATURA UYGULAMASINDAN FAYDALANMA YÖNTEMLERİ





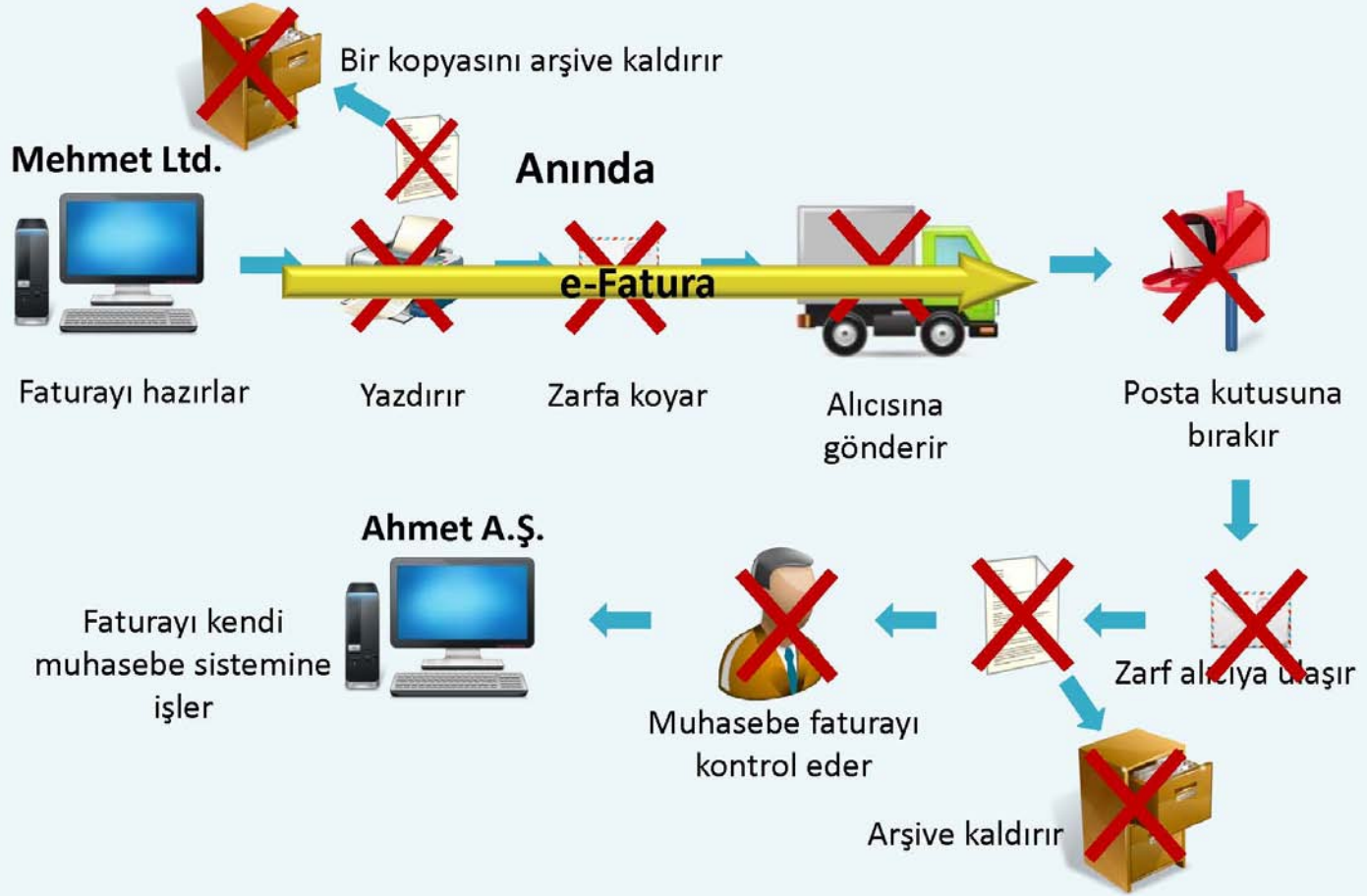
❖ MUHAFAZA ve İBRAZ

- ▶ E-Faturanın muhafaza ve ibraz yükümlülüğü mükellefin kendisine aittir.
- ▶ Gelir İdaresi Başkanlığından izin almış saklamacı kuruluşların sisteminde saklama yapılabilir.
- ▶ Saklama Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde yapılmalıdır.
- ▶ Yurtdışında veya yabancı bir bulutta saklama yapılamaz.
- ▶ Yurtiçinde saklama yapmak şartıyla yurtdışında ikincil bir arşiv tutulabilir.

KAĞIT FATURALAŞMA SÜRECİ



E-FATURA İŞLEM SÜRECİ



İŞLEM SÜREÇLERİ



Kağıt sürecin yönetimi ve denetimi zordur



İş süreçlerini hızlandırır



KONTROL VE HATA TESPİTİ



Faturada hata tespiti ve itiraz süresinin uzunluğu



KAĞIT FATURA



Faturaya ilişkin bilgilerin anında kontrolü, doğrulanması ve anlık uyumsuzluk çözümü

Fatura Kontrol

Vergi Numarası	✓
Fatura No	✓
Tutar	✓
Miktar	✓

E-FATURA

HATA RİSKİ



Fatura bilgilerinin manuel girişi ve hata oranı yüksektir



Anlık ve otomatik veri kaydı ile hata ihtimalinin en aza indirgenmesi



KAĞIT FATURA

E-FATURA

ARŞİVLEME



Belgelerin arşivlenmesi için depolama ve sorgu maliyeti yüksektir.



Elektronik arşivleme ve Fatura bilgilerine sistem sorgusuyla anında erişim



KAĞIT FATURA

E-FATURA



❖ BAŞVURU SÜRECİ

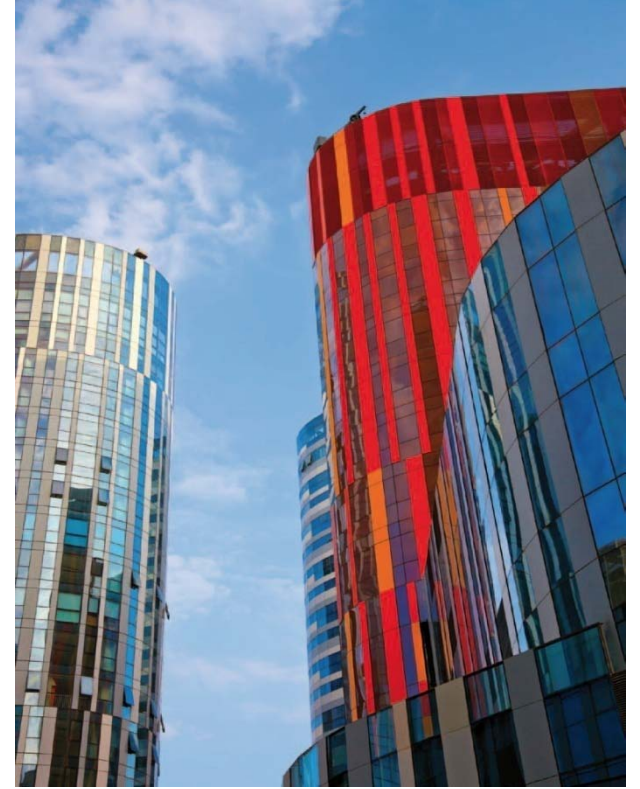
- ▶ e-fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi,
- ▶ Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi,
- ▶ Ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslı,
- ▶ İmza sirküleri noter onaylı örneği veya aslı,
- ▶ Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvuruda bulunacaktır.
- ▶ Başvuruları uygun bulunan mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanacak ve aktive edilecektir.

DEĞERLENDİRME VE SORULAR



HAKKIMIZDA

- ▶ ERK DENETİM VE YMM HİZMETLERİ LTD.ŞTİ. Maliye Bakanlığı'nda on altı yılı aşkın süre Hesap Uzmanlığı ve Baş Hesap Uzmanlığı görevlerinin yanı sıra Maliye Bakanlığı'nda Daire Başkanlığı görevlerinde bulunmuş olan ve denetim elemanlığı görevi süresince sayısı yüzlerle ifade edilebilecek yerli ve yabancı sermayeli kuruluşların kamu adına vergi ve mali denetimi alanında hizmet vermiş olan Mehmet ERKAN 'ın liderliğinde kurulmuştur. Tecrübeli uzman kadrosu ile bireysel ve kurumsal tüm müşterilerine yeminli mali müşavirlik, denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.



HİZMETLERİMİZ

- ▶ Tasdik
- ▶ KDV iadesi hizmetleri
- ▶ ÖTV iadesi hizmetleri
- ▶ Vergi denetimi
- ▶ Vergi danışmanlığı
- ▶ Revizyon
- ▶ İç kontrol
- ▶ Yönetim danışmanlığı
- ▶ Vergi planlaması
- ▶ Şirket kuruluşları
- ▶ Şirket birleşmeleri
- ▶ Uyuşmazlık ve uzlaşmalarda süreç yönetimi
- ▶ Vergi yargısı hizmetleri.



ERK YMM, Müşterilerinin **mali yaklaşımlar ışığında, iç denetim uygulamaları, muhasebe sistemleri ve raporlama açısından standartların üzerine taşıyarak kârlı bir şekilde büyümelerine katkıda bulunmayı** kendine **misyon** olarak benimsemiştir.

Bu misyonun gerçekleştirilmesi amacıyla vizyonumuz;

- ✓ ***Doğru ve güvenilir bilgi sunumu,***
- ✓ ***Etik standartlar ve dürüstlük,***
- ✓ ***Mesleki faaliyetlerin icrasında güvenilirlik,***

İlkelerine dayanmaktadır.

ERK YMM, Global anlamda gelişmeleri izleme becerisiyle donanmış bilgili ve tecrübeli kadrosuyla, yukarıda değinilen temel değerler çerçevesinde oluşturduğu hizmet anlayışıyla, sektöründe standart yaratacak; gücünü kaliteli hizmetin yararlarını gören müşterilerin sağladığı referanslardan alacaktır.

İLETİŞİM

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

A : Acıbadem Cd. Çamlıca Apt. No.77 K.4 34718

Acıbadem-Kadıköy/İSTANBUL

T : 0.216.340 00 86

F : 0.216.340 00 87

E : info@erkymm.com

W : www.erkymm.com

W : www.erkdenetim.com.tr

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