**İstanbul, 27.12.2016**

**SİRKÜLER (2016-14)**

**KONU: 1 OCAK 2017 TARİHİNDEN İTİBAREN E-FATURA VE E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER HAKKINDA.**

**Sayın Yetkili;**

Bilindiği üzere; 20 Haziran 2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 454 No’lu VUK Genel Tebliği uyarınca aşağıda sayılan mükelleflerin 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunmaktadır

**a)** 2015 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler

2015 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler **1 Ocak 2017** tarihinden itibaren, elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

2016 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri satış hasılatını sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçeceklerdir.

**b)** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların (petrol ürünleri vb.) imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler

Bu mükelleflerden 1 Ocak 2016 ve 30 Eylül 2016 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler **1 Ocak 2017** tarihinden itibaren, elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

1 Ekim 2016 tarihinden sonra (bu tarih dahil) lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçeceklerdir.

Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir. Lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonrakihesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

**c)** Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları (gazlı ve alkollü içecekler, sigara vb.) imal, inşa ve ithal edenmükellefler

Bu mükelleflerden 1 Ocak 2016 ve 30 Eylül 2016 tarihleri arasında (bu tarihler dahil)  lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler **1 Ocak 2017** tarihinden itibaren, elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

1 Ekim 2016 tarihinden sonra (bu tarih dahil) lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçeceklerdir.

Lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

Bilgilerinize sunulur.

**Emsal Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Ltd. Şti**