



## E-FATURA GÖNDERME ve ALMA ZORUNLULUĞU ve UYGULAMANIN KAPSAM, USUL ve ESASLARI

*OBLIGATION OF SENDING AND RECEIVING  
E-INVOICE AND THE SCOPE, PROCEDURE  
AND PRINCIPLES OF THE IMPLEMENTATION*

Mustafa Serhat KOÇAK<sup>(\*)</sup>

### ÖZET

Maliye Bakanlığı tarafından, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflerden bir bölümüne e-fatura gönderme ve alma zorunluluğu getirilmiştir. Bu düzenlemeye göre e-fatura uygulamasına dâhil olan mükellefler uygulamaya dâhil olan diğer mükelleflere elektronik olarak, uygulamaya dâhil olmayan mükelleflere ise kâğıt ortamında fatura düzenleyeceklerdir. Şimdilik e-fatura düzenlemesi zorunlu tutulan mükellefler sınırlı olsa da, gönüllülük esasına göre e-faturaya geçiş kabul edilmiştir. Ayrıca düzenlemenin sınırının genişleyeceği, uygulamanın mükelleflerin tamamı için hedeflendiği bilişim ve teknoloji çağı yaşayan dünyamız için açıkça görülmektedir.

**Anahtar Kelimeler:** E-fatura, e-defter, mali mühür

### ABSTRACT

A certain part of taxpayers who must issue invoice in accordance with the Tax Procedure Law provisions have also been obliged to send and receive e-invoice by the Ministry of Finance. As per the Ministerial regulation, taxpayers who are included in the obligation of issuing e-invoice must issue invoices electronically to those who are also covered by the regulation, and must continue issuing invoices in paper form to the others. Despite the limited number of taxpayers who must issue e-invoice, taxpayers who want to participate in the e-invoice system voluntarily are also accepted by the mentioned regulation. It is, on the other side, clear that the scope of the regulation will enlarge and the application is aimed at the whole taxpayers in today's world of information and technology.

**Key Words:** E-invoice, e-book, financial seal

<sup>(\*)</sup> Vergi Müfettiş Yardımcısı

## 1- GİRİŞ

Bilişim ve iletişim teknolojisinin hızla geliştiği, ülkemizin de çağın getirmiş olduğu kolaylıklara sağladığı uyum çerçevesinde Maliye Bakanlığı, elektronik uygulamalar yapmakta ve bu uygulamalar hem idareye hem mükelleflere büyük kolaylıklar ve avantajlar sunmaktadır. Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, “Dünya hiçbir zaman aynı dünya olmadı ve bundan sonra da olmayacak. Değişim sürekli vardı ve bundan sonra da olacak. Başarılı olanlar ise dünyanın hiçbir zaman aynı kalmadığını idrak ederek değişimi zamanında yakalayanlar ve bunlara göre strateji geliştirip planlama yapanlardır. Bugün Türkiye, bölgesel olmanın da ötesinde küresel bir güç olma yolunda emin adımlarla ilerliyor. Bugünün dünyasında güçlü olmanın yolu sağlam bir kamu yönetimi alt yapısına ve güçlü ekonomik aktörlere sahip olmaktan geçiyor. Biz Maliye Bakanlığı olarak bugüne kadar bilgi işlem teknolojilerine yaptığımız yatırımlarla ülkemize çok ciddi ekonomik katkılar sağladık. Geçmişte bunun örnekleri bütün vergi dairelerinin otomasyona geçmesini sağladığımız VEDOP projesi idi, e-beyanname idi, e-tahsilât yöntemleri idi, önceden hazırlanmış beyanname sistemleri idi. Bugün ise e-fatura!”<sup>1</sup> diyerek çağın avantajlarının hızla kullanılmaya çalışıldığını, bu avantajlardan yararlanmanın son adımı olan elektronik faturaya ilişkin bakanlığın kararlı politikasına değinerek sözlerini bu yeni uygulamanın kodlarını vererek noktıyor.

Elektronik beyanname sistemi, e-Vergi Levhası sistemi, MTV Hesaplama, MTV Ödeme gibi birçok elektronik uygulamadan sonra elektronik fatura gönderme- alma ve elektronik defter tutma konusunda 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği<sup>2</sup> ile önemli bir adım atılmıştır. 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı mükelleflere 01.09.2013 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığına başvurmak, 31.12.2013 tarihine kadar ise e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir. Bu çalışmamızda biz e-fatura uygulamasının kapsamı, usul ve esasları, gönderilip alınması, uygulamanın kullanılması ve sorumluluğuna ilişkin konulara değinip; uygulamanın genel görünümünü ortaya koymaya çalışacağız.

## 2- UYGULAMAYA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

### 2.1- E-Fatura Uygulamasına İlişkin Kanuni Düzenleme

Vergi Usul Kanununun 229’uncu maddesinde fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış, 230’uncu maddesinde ise faturanın şekli belirtilerek içermesi gereken asgari bilgiler sayılmıştır. Anılan Kanunun 231’inci maddesinde de fatura düzenlenmesinde uyulacak kaidelere, 232’nci maddesinde ise fatura kullanma mecburiyetine ilişkin esaslara yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanununun Mükerrer 242’nci maddesinin 2 numaralı fıkrasında yer alan hükmün Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden; düzenlenmesi, müşteriye verilmesi, müşteri tarafından da istenmesi ve alınması zorunlu olan faturanın, elektronik belge olarak düzenlenmesi, müşteriye elektronik ortamda iletilmesi ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine ilişkin yapılan düzenlemeler elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasının düzenlendiği 397, 416, 421 ve 424 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 58 No.lu Sirkülerinin konusunu oluşturmaktadır.

<sup>1</sup> ŞİMŞEK Mehmet, Maliye Bakanı, “E-Fatura ile Dünya Artık Daha Düz”, <http://www.dunya.com>, 05.06.2013.

<sup>2</sup> 05.03.2010 tarih ve 27512 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre Elektronik Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 01.09.2013 tarihinden itibaren elektronik fatura göndermeleri ve almaları zorunludur. Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.

### **2.2- E-Fatura Uygulamasından Yararlanma**

E-fatura uygulamasından yararlanmak isteyen mükelleflerin, başvuru işlemlerini [www.efatura.gov.tr](http://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 Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenecektir.

397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 8. maddesinde belirtilen Elektronik Fatura Kayıt Sistemi'ne dâhil olan mükellefler dışında e-faturanın belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesi, gönderme veya alma işlemlerinin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulan e-fatura Uygulaması aracılığı ile gerçekleştirilmesi zorunludur. Faturaların elektronik belge olarak oluşturulması ve gönderilmesinde uyulması gereken format ve standartlar <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde duyurulmuştur. Bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslar ile söz konusu format ve standartlara uygun olarak düzenlenmeyen, düzenlense dahi e-fatura Uygulaması aracılığı ile gönderilmeyen veya alınmayan herhangi bir elektronik belge, Vergi Usul Kanunu kapsamında düzenlenmiş fatura hükmünde değildir. Mükellefler e-fatura düzenlerken, bu Tebliğde belirtilmeyen hususlarda süreler başta olmak üzere Vergi Usul Kanunu ve ilgili diğer kanun ve düzenlemelerde yer alan usul ve esaslara uymak zorundadır.

### **2.3- E-Fatura Uygulamasının Kullanım Yolları**

E-Fatura Uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemleri 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş olan "Bilgi işlem sistemlerinin e-Fatura Uygulamasına entegre edilmesi yoluyla" veya "e-fatura Uygulamasına ait temel fonksiyonların internet üzerinden genel kullanımını sağlamak amacı ile oluşturulan ve <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde hizmete sunulan e-fatura Portalı aracılığıyla" gerçekleştirilebilecektir.

Bilgi işlem sistemleri yeterli olan kullanıcıların, gerekli entegrasyonu sağlamaları koşulu ile e-Fatura Uygulamasını doğrudan kendilerine ait bilgi işlem sistemleri aracılığı ile kullanmaları mümkündür. 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](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinde yer alan başvuru kılavuzuna uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığına başvuruda bulunacaklardır. Başvurusu uygun bulunanlara entegrasyon işlemlerine başlayabilecekleri bir yazı ile

bildirilecektir. Entegrasyon çalışmaları, başlama yazısı tarihinden itibaren en geç bir yıl içerisinde tamamlanmak zorundadır. Entegrasyon sürecini başarı ile tamamlayan mükellefler, Gelir İdaresi Başkanlığının konuya ilişkin yazısı üzerine e-fatura uygulamasını gerçekleştirdikleri entegrasyon aracılığı ile kullanmaya başlayacaktır.

Bununla birlikte mükellefler, elektronik fatura gönderme ve alma işlemlerini teknik yeterliliğe sahip, Gelir İdaresi Başkanlığından özel entegrasyon izni almış mükelleflerin bilgi işlem sistemi vasıtasıyla da gerçekleştirebilirler. Özel entegrasyon izni almak isteyen mükellefler e-Fatura Uygulamasına başvuru için gerekli belgelerin yanında özel entegrasyon talebini içeren bir dilekçe ve ekinde Özel Entegrasyon Bilgi İşlem Sistem Raporu (BİS) ile Gelir İdaresi Başkanlığına başvuru yapacaklardır. Özel entegrasyon yapmak isteyen mükelleflerin [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinde yayımlanan kılavuzlara uygun bilgi işlem altyapısını kurmaları zorunludur. Mükellefin, elektronik fatura gönderip alma işlemini özel entegrasyon izni alan mükelleflere ait bilgi işlem sistemi vasıtasıyla gerçekleştirmesi, muhafaza ve ibraz ödevlerini ortadan kaldırmaz. Elektronik fatura gönderip alma işleminde kullanılan bilgi işlem sistemi yazılım ve donanım alt yapısının Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde bulunması zorunludur. Özel entegrasyon izni alan mükelleflerin listesi [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinden yayımlanacaktır.

Bilgi işlem sistemlerinin entegre edilmesi sureti ile e-fatura Uygulamasını kullanma konusunda yeterli alt yapıya sahip olmayan kullanıcıların uygulamadan yararlanabilmelerini sağlamak amacıyla geliştirilen e-fatura Portalı, e-fatura Uygulamasına ait temel fonksiyonları bünyesinde barındırmaktadır. e-fatura Portalı, Tebliğin 4'üncü bölümündeki adımlar sonucunda oluşturulan kullanıcı hesapları aracılığı ile <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde hizmet sunacaktır. Kullanıcılar, e-fatura gönderme ve/veya alma ile ilgili temel işlemleri, portal içerisinde sunulan arayüzleri kullanarak yapabileceklerdir.

Ayrıca 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 8. bölümünde belirtildiği üzere Gelir İdaresi Başkanlığınca Elektronik Fatura Kayıt Sistemi adı altında bir başlangıç sistemi kurulmuş ve sınırlı sayıda mükellef ile protokol imzalanarak uygulamaya konulmuştur. Bu uygulamadan yararlanmak üzere izin alan mükellefler aksi Gelir İdaresi Başkanlığınca duyurulana kadar bu uygulama ile e-fatura sisteminden yararlanmaya devam edeceklerdir. Fakat söz konusu mükellefler adı geçen tebliğin yayımından itibaren bir yıl içerisinde bilgi işlem sistemlerini entegre etmeye mecburdurlar, aksi takdirde imzalanan protokol uyarıya gerek kalmaksızın iptal edilmiş sayılacaktır.

#### **2.4- E-Faturanın Muhafazası ve İbrazına İlişkin Düzenlemeler**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 253. maddesinde defter ve vesikaların ilgili buldukları yılı takibeden takvim yılından başlayarak beş yıl süre ile muhafaza edilmesinin, 256. maddesinde ise muhafaza edilen bu belgelerin muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve inceleme için arz edilmesinin zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır. 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3. bölümünde de değinildiği üzere e-Fatura yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt fatura ile aynı hukuki niteliklere sahiptir. Dolayısıyla bu belgenin muhafaza ve ibrazına ilişkin olarak da Vergi Usul Kanunu hükümleri geçerli olacaktır. E-faturanın muhafazası ve ibrazına ilişkin ayrıntılı düzenleme 416 ve 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yapılmış, bu düzenlemelere makalemizin ilerleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

416 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre e-faturanın veri bütünlüğünün sağlanması ile kaynağının inkâr edilemezliği 424 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 7. maddesinde açıklanan Mali Mühürle ve 5070 sayılı Kanunla getirilen nitelikli elektronik sertifika ile garanti altına alınmaktadır. Elektronik imzanın ve Mali Mührün doğruluk ve geçerlilik kontrolünün ancak elektronik ortamda yapılabilmesi nedeniyle e-faturanın kâğıda basılarak saklanması söz konusu değildir. Bu nedenle mükellefler, düzenledikleri ve aldıkları e-Faturaları, üzerindeki Mali Mühür veya elektronik imzayı da içerecek şekilde kanuni süreler dâhilinde kendi bünyelerindeki elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza ve istendiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla ibraz edeceklerdir.

Elektronik faturaların mükelleflere ait bilgi işletim sistemlerinde saklanması esas olup; 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-faturaların üçüncü kişilerce saklanmasına da müsaade edilmiştir. Fakat muhafaza hizmetinin başka kişilerce yapılmasının mükelleflere ait olan muhafaza ve ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmayacağı açıktır. Başka mükelleflere ait e-faturaları saklama hizmeti verecek olanların sistemlerini entegre ederek ve de adı geçen tebliğde belirtilen usullere uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan izin almaları gerekmektedir. Buna ilişkin kurallar [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet adresinden duyurulacak olup; ayrıca Maliye Bakanlığı tebliğde geçen hükümlerle ilgili olmak üzere muhafaza hizmeti verenlerin bilgi işletim sistemlerini denetleyebilecektir.

## **2.5- Uygulamaya İlişkin Sorumluluk ve Cezai Yaptırımlar**

E-Fatura uygulamasının düzenlendiği yasal mevzuata aykırı şekilde e-Fatura düzenleyen mükellefler hakkında işledikleri fiile göre Vergi Usul Kanunu'nda öngörülen cezalar uygulanacaktır. e-Fatura Uygulamasından yararlanma yetkisi bulunmakla birlikte, bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uymayan ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yapılacak uyarıya rağmen durumlarını düzeltmeyen mükelleflerin, e-fatura gönderme ve/veya alma yetkileri başkanlık tarafından yapılacak değerlendirme üzerine iptal edilebilir. Yetkileri başkanlıkça iptal edilen mükellefler, iptal edilen yetkileri bakımından bir yıl süre ile e-fatura Uygulamasından yararlanamazlar.

Mükellefler, e-fatura Uygulaması kapsamında oluşturdukları elektronik belgelerde yer verdikleri bilgilerin gerçek duruma uygunluğunu sağlamaktan sorumlu olup, bu çerçevede Başkanlığın herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. E-fatura düzenleme yetkisi bulunan mükelleflerin gerek kendi sistemlerinde gerekse e-fatura uygulamasında meydana gelebilecek arıza ve kesinti durumlarında fatura düzenleyebilmek için yeteri kadar basılı kâğıt fatura bulundurmaları zorunludur.

Gelir İdaresi Başkanlığı, gerek görmesi halinde uygulamadan yararlanan mükelleflerin bilgi işlem sistemini/sistemlerini denetleme yetkisine sahiptir. Bu denetimler sırasında mükellefler, gerekli her türlü imkânı (uygun donanım ve yazılımlar, terminallere ulaşım izinleri ve uzman personel gibi) sağlamak zorundadır. Mükellefler, bilgi işlem sistemini/sistemlerini oluşturan yazılım, donanım, dosya, dokümantasyon ve diğer unsurları, hiçbir şekilde kısmen veya tamamen vergi inceleme elemanlarının ve başkanlıkça görevlendirilecek personelin erişimini ve denetimini engelleyecek bir sözleşme veya lisansa konu edemez.

**3- E-FATURA UYGULAMASINA DÂHİL OLMASI ZORUNLU TUTULAN MÜKELLEFLER**

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hâsılatına sahip olanlara ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hâsılatına sahip olanlara Maliye Bakanlığınca e-Fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir. Fakat adı geçen tebliğde de ifade edildiği üzere e-fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerden mal alan 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

58 No.lu Sirküler'de açıklandığı üzere 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın, 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hâsılatı rakamları 25 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dâhil olacaklardır. Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlar, satın aldıkları malın türüne, fiyatına, miktarına veya herhangi bir özelliğine bakılmaksızın 2011 yılı gelir tablolarındaki brüt satış hâsılatı rakamları 10 Milyon TL veya daha yüksek ise elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dâhil olacaklardır. Bu kapsamda alış yapanların tütün, alkol, kolalı gazozlar sektörlerinde veya başka sektörlerde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilememektedir.

Madeni yağ lisansına sahip olan ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükelleflerden sadece mal alışları bulunan mükellefler Genel Tebliğ kapsamında elektronik fatura ve elektronik defter uygulamalarına dâhil olacaklardır. Hizmet alımları kapsam dâhilinde değildir. Mükellefler brüt satış hâsılatlarının hesaplanmasında, sadece madeni yağ, tütün, alkol veya kolalı gazoz satışları değil gelir tablosunda yer alan bütün satışları gösteren brüt satış hâsılatına göre zorunluluk kapsamına alınacaktır.

**4- SONUÇ**

Maliye Bakanlığı 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde mükelleflere 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirlenen usul ve esaslar dâhilinde e-fatura gönderme-alma yetkisi verileceğini düzenlemiş, 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de bazı mükelleflere e-fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir. Bu zorunluluğa tabi tutulan mükellefler 01.09.2013 tarihine kadar uygulama izni almak üzere Gelir İdaresi Başkanlığına yazılı olarak başvurmuş ve 01.01.2014 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmiş olmak zorundadırlar. Böylece e-Fatura uygulamasına dâhil olan mükellefler, e-Fatura uygulamasına dâhil olan diğer mükellefler ile

elektronik fatura gönderip alacaklar, uygulamadan yararlanmayan mükelleflere ise kâğıt ortamında fatura düzenlemeye devam edeceklerdir. Buna göre e-fatura düzenlenmesi gereken mükelleflere kâğıt ortamında düzenlenen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacak ve Vergi Usul Kanunu hükümleri gereğince gerekli müeyyideler haklarında uygulanacaktır. Şimdilik e-fatura uygulamasına dahil olması zorunlu tutulan mükellefler sınırlı olmakla birlikte, bu uygulamanın kapsamının önümüzdeki süreçte giderek genişlemesi ve bunun gerek mükellefler gerekse de ülkemiz açısından önemli avantajlar doğuracağı beklenmektedir.

**KAYNAKÇA**

- ŞİMŞEK Mehmet, Maliye Bakanı, "E-Fatura ile Dünya Artık Daha Düz", <http://www.dunya.com>, 05.06.2013.
- 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 416 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 424 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 58 No.lu Sirküler Vergi Usul Kanunu