

DUYURU: 13.01.2016/1

08.01.2016 tarihinde Gelir İdare Başkanlığı (GİB)'in www.efatura.gov.tr isimli resmi internet sitesinde yayımlanan iki ayrı Duyuru'da;

- Alıcının kayıtlı **e-fatura kullanıcısı olmadığı tarihler için düzenlenen e-faturalar** ile
- Teslim aldıkları **mali mührün hatalı olarak üretilmesi dolayısıyla e-fatura başvurularını gerçekleştiremeyen** mükellefler tarafından yapılması gereken işlemler

hakkında açıklama yapılmıştır.

Söz konusu Duyuru'larda yer alan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir:

I) KAYITLI KULLANICI OLUNMAYAN TARİHE E-FATURA DÜZENLENMESİ HAKKINDA GİB DUYURUSU

Bazı e-fatura mükelleflerinin, alıcıların **e-fatura sistemine kayıtlı olmadığı tarihlere** e-fatura düzenleyip gönderdikleri tespit edilmiştir. Uygulama kapsamında e-faturaların düzenlenmesinde, fatura alıcısının **e-fatura uygulamasına kayıtlı olması** ve ilgili faturanın alıcının **uygulamaya dahil olduğu döneme ilişkin olarak kesilmiş olması** gerekmektedir.

Buna göre, kullanıcının sistemden çıkıp tekrar sisteme dahil olduğu dönem aralığında kullanıcı e-fatura sistemine kayıtlı bulunmadığından, kendisi adına e-fatura düzenlenmesine hukuken imkan bulunmamaktadır.

Mükelleflerin uygulamada yer almadığı tarihlere düzenlenen bu tür faturalar teknik olarak GİB sisteminden başarı ile geçseler bile **geçersiz faturalardır**. Bu nedenle, alıcının e-faturayı kabul etmeyip Türk Ticaret Kanunu'ndaki harici yollarla faturaya itiraz etmesi veya ticari faturaysa **ret yanıtı vermesi** gerekmektedir.



İtiraza istinaden e-fatura yerine genel hükümler çerçevesinde **kağıt** ya da (düzenleyen e-Arşiv kullanıcısı ise) **e-Arşiv faturası** düzenlenecektir.

II) HATALI/ARIZALI ÜRETİLEN MALİ MÜHÜRE SAHİP OLAN MÜKELLEFLER HAKKINDA GİB DUYURUSU

Bazı mükelleflerin KamuSM (Kamu Sertifikasyon Merkezi) tarafından teslim edilen mali mühürlerinin arızalı olmasından dolayı e-fatura başvurularını gerçekleştiremedikleri ve uygulamaya geçemediklerinden tespit edilmiştir.

Bu durumda olan mükelleflerin arızalı/hatalı sertifikalar ile ilgili durumu belirten bir **dilekçe ile KamuSM'ye başvurmaları** ve ayrıca **GİB'e hitaben bir izahat dilekçesi hazırlayarak,** ekine koyacakları KamuSM'ye gönderdikleri dilekçenin bir örneği ile birlikte GİB merkez adresine iletmeleri gerekmektedir.

Söz konusu mükellefler, mali mühürlerini temin edemedikleri ve kesin başvurularını yapamadıkları için e-fatura uygulaması kapsamında kayıtlı kullanıcı olmadıklarından, **işlemleri tamamlanana ve hesapları aktive edilene kadar genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir.**

Anılan mükelleflerin, kendilerine hatasız mali mühürün ulaşması sonrasında ise **asıl başvurularını yapmaları** gerekmektedir.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi “Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:28 34660 Acıbadem-Üsküdar/İstanbul” adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

