



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

E-FATURA UYGULAMASI İPTAL, İHBAR ve İTİRAZ BİLDİRİMİ

18 HAZİRAN 2021

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK),
- 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu,
- 5957 Sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun,
- 397 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 454 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği,
- 526 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği.

1. Giriş

- E-fatura uygulaması; 397 Sıra No.lu VUK Tebliği ile, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 5 Mart 2010 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. E-faturaların sahip olması gereken standartlar da anılan Tebliğ'de belirtilmiştir. Kağıt ortamında düzenlenen faturaların içerisinde yer alan tüm bilgilerin elektronik faturada da yer alması zorunlu iken alıcı ile satıcı arasındaki fatura gönderimi elektronik ortamla gerçekleştirilmelidir.
- 454 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler, 01.01.2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmesi zorunlu kılınmıştır.
- 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca; 2020 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle, e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarihten itibaren; e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarihten itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

1. Giriş

- Yine 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca;
 - 2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler,
 - 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli 1 sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler,
 - mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımı işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'da tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları,
 - 11.03.2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler ve ihracat işlemlerinde e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu; e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar,

01.07.2021 tarihinden itibaren, bu tarihten sonra Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar ise söz konusu kuruma fatura düzenlemeye başlamadan önce e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2. e-Fatura iptal, ihbar ve itiraz Bildirim İşlemleri

- Bilindiği üzere 526 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği ile, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne "V.10. e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi" başlıklı bölüm eklenmiş olup, söz konusu bölüm uyarınca, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ kapsamında düzenlenen e-Belgelere ilişkin olarak 6102 sayılı TTK'nın 18'inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca **noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP sistemi ile yapılan ihbar veya ihtarlar ile e-Belge iptal işlemlerinin** 01.05.2021 tarihinden itibaren, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanan kılavuzda belirtilen usul, esas ve süreler içinde, elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine bildirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.
- Ayrıca 523 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde değişiklik yapılmış ve **Temmuz 2021 döneminden itibaren** mükelleflerce verilmesi gereken BA ve BS formlarına e-Belgelerin dahil edilmeyeceği ifade edilmiştir.
- Söz konusu düzenleme kapsamında, mükelleflerin vergiye uyum düzeylerinin ölçümü, uyumsuz mükelleflerin tespiti, kayıt dışı ekonomi ile mücadele ve elektronik ortamda yapılan iade süreçlerinde etkin bir şekilde yararlanılmakta olan BA ve BS formlarının e-Belgeler yönünden analizinin e-Belge veri tabanları üzerinden yapılması sonucunu doğurmuştur.

2. e-Fatura İptal, İhbar ve İtiraz Bildirim İşlemleri

- Bu kapsamda, mükellefler özelinde yapılan analizlerin daha sağlıklı ve etkin yapılabilmesi için gerek sistem içinden yapılan iptallerin, gerekse de TTK'ya göre yapılan itiraz işlemlerinin mükellefler hakkında yapılan analizlerin doğruluğu ve sıhhati açısından e-Belge Sistemi içerisinde doğru ve karşılaştırılabilir bir şekilde izlenebilir olması önem kazanmıştır.
- Bu amaç doğrultusunda, e-Fatura senaryolarında düzenlenen e-Faturaların “*e-Fatura İptal/İtiraz Portalı*” üzerinden elektronik ortamda iptal/itiraz bildirim talepleri oluşturulması ve iptal/itiraz bildirim taleplerinin elektronik ortamda onaylanmasına ilişkin süreçlerin nasıl gerçekleştirileceği hakkında “*e-Fatura Uygulaması İptal, İhtar/İtiraz Bildirim Kılavuzu*” yayımlanmıştır.

2. e-Fatura İptal, İhbar ve İtiraz Bildirim İşlemleri

- e-Faturalara elektronik ortamda iptal/itiraz işlemi yapılabilmesi için; e-Faturayı düzenleyen satıcı veya duruma göre alıcı tarafından e-Fatura İptal/İtiraz Bildirim Portalı üzerinden iptal/itiraz talebi oluşturulması gerekmektedir. İptal/itiraz taleplerine ilgili faturanın alıcısı/satıcısı tarafından onay verilebildiği gibi karşı tarafın onaylama zorunluluğu bulunmamaktadır.
- e-Faturalara TTK'nın 18'inci maddesinin 3 numaralı fıkrasında belirtilen harici itiraz yolları ile de itiraz edilebilmekte olup, aynı Kanun'un 21'inci maddesinin 2 numaralı bendinde *“Bir fatura alan kişi aldığı tarihten itibaren sekiz gün içinde, faturanın içeriği hakkında bir itirazda bulunmamışsa bu içeriği kabul etmiş sayılır.”* hükmü bulunmaktadır.
- e-Fatura uygulamasında iptal işlemleri, ticari fatura senaryosunda düzenlenen faturalara, faturanın alıcıya iletildiği tarihten itibaren 8 günlük süre içinde e-Fatura sistemi içinden *“Ret Uygulama Yanıtı”* ile iptal işlemi yapılmaktadır.
- e-Fatura uygulamasında itiraz işlemleri, ticari fatura senaryosunda düzenlenen faturalara, faturanın alıcıya iletildiği tarihten itibaren 8 günlük süre içinde e-Fatura sistemi içinden red uygulama yanıtı ile ya da harici yöntemlerle (TTK 18/(3)'te belirtilen noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile) yapılmaktadır.

2. e-Fatura İptal, İhbar ve İtiraz Bildirim İşlemleri

- Ancak, ihtar ve itiraz bildirimlerinin sistem içinden yapılabilmesi için öncelikle TTK madde 18’de belirtilen yöntem ve süreler dâhilinde söz konusu e-Faturaya itiraz edilmesi gerekmektedir. İhtar ve itirazların sistem içinden yapılması mümkün olmayıp, bildirim amacı TTK kapsamında yapılan ihtar ve itiraz hakkında Gelir İdaresi Başkanlığı’na bilgi verilmesidir.
- e-Faturaların sistem üzerinden iptal/itiraz işlemlerinin gerçekleştirilmesi özellikle sistem bilgileri ile beyan, bildirim ve formlardaki bilgilerin uyumluluğunun sağlanması açısından gereklidir. e-Fatura İptal/İtiraz Portalı, e-Fatura Senaryoları içinde sadece;
 - **Temel fatura senaryosunda,**
 - **Ticari fatura senaryosunda,**
 - **Hal tipi fatura senaryosunda,**
 - **Kamu fatura senaryosunda,**kullanılabilecektir.

2. e-Fatura iptal, ihbar ve İtiraz Bildirimi

2.1. e-Fatura İptal, ihbar ve İtiraz Bildirimi İşlemleri

E-FATURA SENARYOSU	TALEP UYGULAMASI
Temel Fatura	Hem itiraz hem de iptal için, alıcı ve satıcı tarafından başlatılabilmektedir.
Ticari Fatura	İtiraz bildirim uygulaması alıcı ve satıcı tarafından, iptal ise sadece satıcı tarafından başlatılabilmektedir.
Hal Tipi Fatura	Hem itiraz hem de iptal için alıcı ve satıcı tarafından başlatılabilmektedir.
Kamu Fatura	İtiraz uygulaması sadece satıcı, iptal ise alıcı ve satıcı tarafından başlatılabilmektedir.

- e-Fatura iptal, ihbar ve itiraz bildirim işlemleri kapsamında hazırlanan kılavuz için [tıklayınız](#).



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.