

# PROTEL

## **e-Fatura Nedir? Kimler Kullanacak**

## E-Fatura Nedir ?

E-Fatura tarafları arasında elektronik olarak dolaşan faturadır.

Türkiye Cumhuriyetinde düzenlenen e-Fatura Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından oluşturulan sisteme oradan da alıcısına iletilir. Yani düzenlenen tüm elektronik faturalar GİB sistemi üzerinden geçer.

Burada temel amaç kayıt dışı ekonominin önüne geçmek olmakla birlikte, sürecin elektronik ortama taşınması ile işletmeler için de pek çok faydalar söz konusu olacaktır. (Faturalama masraflarında azalma, mutabakat süresinde kısılma, daha hızlı tahsilatlar vs.)

E-Fatura düzenlemenin doğaya katkısı da yadsınamaz. Ayda 1000 adet faturayı elektronik ortamda düzenleyerek senede 4800 ağaç kurtaracaksınız!

## E-Fatura Kime Düzenlenir?

E-Fatura, e-Fatura mükellefi olan firmalar tarafından, e-Fatura mükellefi firmalara düzenlenecektir. Yani iki firmanın arasında e-Fatura hareketi olması için her iki firmanın da e-Fatura mükellefi olması gerekir. E-arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam tutarın 5 Bin TL'yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler için 4.400 TL'yi aşması halinde, faturaların kağıt fatura yerine e-arşiv fatura olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

E-Fatura mükellefi olan bir firma, e-Fatura mükellefi bir başka firmaya kağıt fatura düzenler ise bu fatura düzenlenmemiş sayılır ve cezai yaptırım bulunmaktadır.

İlgili mevzuat [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) sitesinde yer almaktadır. Güncel durum buradan takip edilmelidir.

## Kimler e-Fatura Mükellefidir?

Elektronik fatura düzenleme ile ilgili ilk tebliğ 2010 senesinde yayımlanan 397 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğidir. Burada elektronik fatura düzenlemek ve almak tarafların rızasına bırakılmıştı.

14 Aralık 2012 tarihinde yayımlanan 421 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ise elektronik fatura düzenlemek belirlenen sektörler için zorunluluk haline getirilmiştir. Bu düzenleme ile ilk aşamada 30.000 civarı firmanın e-Fatura mükellefi olacağı planlanmıştır. Ancak bu kapsam genişletilecek, ve kısa süre içinde elektronik fatura mükellefi firmaların sayısı artacaktır.

Ek olarak bu dökümanın hazırlanma tarihinde TASLAK olarak yayınlanan e-Arşiv tebliğine göre, e-Fatura mükellefi olmayanlara ve gerçek kişilere de elektronik fatura düzenlenmesi uygulaması kısa süre içinde başlayacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığı mükellef olan firmaların listesini web sitesinde duyurmaktadır.

([www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr)) 29/08/2013 itibarıyla, bu listede 792 firma + 2716 kamu kurum ve kuruluşu yer almaktadır. 421 nolu tebliğ ile kapsama giren firmaların 2 Eylül 2013 tarihine kadar bu listeye girmek üzere başvuruları talep edilmiştir. Başvuran firmaların başvurularının onaylanması ile bu listedeki firma sayısı her gün artacaktır.

Bu e-Fatura düzenlemek zorunda olduğunuz firma sayısının her geçen gün artacağı anlamına gelmektedir.

## E-Fatura Gönderim Yöntemleri

Elektronik faturaların bu dokümanın ilk bölümlerinde açıklandığı şekilde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulan elektronik fatura sistemine aktarılması gerekmektedir.

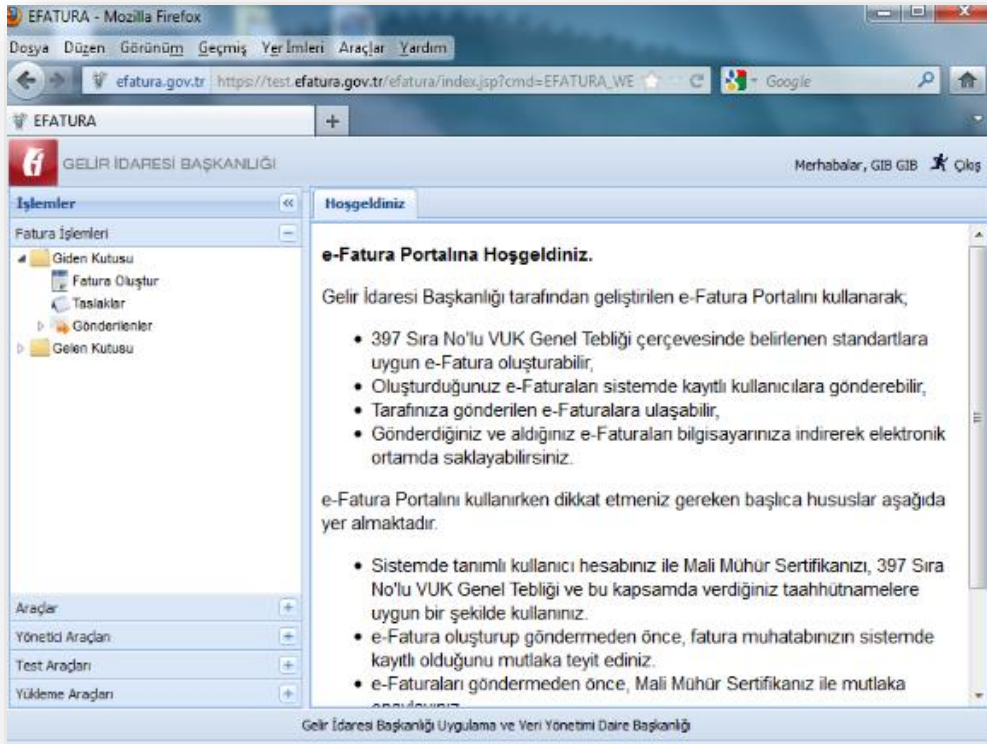
GİB bu aktarım için 3 yöntem belirlemiştir. İşletmeler düzenledikleri/aldıkları fatura adetleri, sistem altyapıları ve fatura süreçleri ile ilgili tercihlerine göre bu gönderim metodlarından kendilerine uygun olanı seçmektedirler.

Bu yöntemler şu şekilde özetlenebilir:

## GİB Arayüzünün Kullanımı

GİB e-Fatura mükellefligi onaylanan firmalara elektronik fatura sisteminden faydalanabilmeleri için bir arayüz hizmeti sunmaktadır. İşletmeler buraya başvurularının onaylanmasını takiben GİB tarafından kendilerine verilen kullanıcı adı ve şifresi ile erişebilmektedirler.

Uygulama ana ekranı aşağıdaki şekildedir. Giden kutusunda "Gönderilen" faturalar, "Gelen kutusunda" ise işletmenize diğer firmalardan gelen faturalar görüntülenmektedir.



Bu arayüzün 2 yöntemle kullanım imkanı vardır.

#### **a. Manuel Kullanım**

Bu yöntemde bir işletmeye keseceğiniz faturayı yukarıdaki arayüz üzerinden "Fatura Oluştur" menüsünü kullanarak tüm detayları ile girmelisiniz. Gelen faturalar ise "Gelen Kutusu" içinden görüntülenebilmektedir.

#### **b. Fatura Yükleme Modülü ile kullanım**

Bu yöntemde ise diğer sistemlerinizde oluşturduğunuz faturaları GİB'in istediği formatta bir dosya haline getirip, arayüzde "Yükleme Araçları" bölümünden yükleyebilirsiniz. Bu şekilde bir kalemde birden fazla faturayı sisteme yüklemek mümkün olacaktır. PortalPLUS bu dosyayı üretmektedir.

Bu yöntemi kullanan işletmelerin GİB arayüzüne yükleme yaptıktan sonra faturaların durum bilgisini bu arayüzden takip etmeleri gerekmektedir. GİB fatura durumları ile ilgili farklı bir geri bildirim yöntemi tanımlamamıştır.

### **Doğrudan Bağlantı Metodu**

İşletmenizin fatura düzenlemek ve gelen faturaları kaydetmek için kullandığı sistemleri GİB e-Fatura sistemi ile entegre edebilirsiniz. Bu yöntemde kullandığınız sistemlerde e-Fatura oluşturduğunuzda, bu faturaların GİB üzerinden alıcısına ulaşması, aynı şekilde gelen faturaların ilgili sistemlere manuel bir işleme gerek kalmadan kayıt edilmesi mümkün olabilmektedir. PortalPLUS bu yöntemi desteklemektedir.

Doğrudan Bağlantı metodunu seçen işletmeler; GİB'in bu yöntemi işletme için onaylamasının ardından birkaç adımdan oluşan bir TEST sürecine tabi olacaklardır. Bu metodun aktif olarak kullanımı ancak bu TEST sürecinin tamamlanması sonrası olabilir.

Doğrudan Bağlantı metodunu kullanan ancak GİB'in iletişim standartlarını karşılayamayan işletmelerin Doğrudan Bağlantı GİB tarafından kapatılabilmektedir. Bu durumda işletme GİB Portalını kullanmaya yönlendirilir.

### **Özel Entegratörler Kanalıyla Kullanım**

GİB tarafından özel entegratör lisansı verilmiş bir firmadan hizmet alarak da elektronik faturaların GİB sistemine gönderilmesi mümkündür. Bu yöntemi kullanacak işletmelerin önünde 2 alternatif bulunmaktadır.

- a. Özel entegratörün sağladığı arayüz üzerinden manuel kullanım
- b. Özel entegratör ile karşılıklı dosya paylaşımı yöntemiyle kullanım
- c. Özel entegratörün sistemi ile entegrasyon yoluyla kullanım

PortalPLUS farklı özel entegratör firmalarla –c- senaryosu kapsamında çalışır. Ayrıca bu arayüzü geliştirmek isteyen özel entegratör firmalara altyapı desteği sağlamaktadır. Çalışmak istediğiniz özel entegratörün yazılımının bu konuda uygun olup olmadığını teyit ediniz.

PortalPLUS ve e-fatura kullanım senaryoları hakkında <http://edonusum.protel.com.tr/> adresinden bilgi alabilirsiniz.