**421 No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**

Bugünkü Resmi Gazete’de yayınlanan 421 seri no’lu *Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği* yürürlüğe girmiştir.

***Zorunluluklar***

Tebliğ ile aşağıdaki mükelleflerin vergi kanunlarına uyumlarının artırılması ile kayıt dışılığın izlenerek önlenmesi amacıyla, elektronik fatura (“e-fatura”) kullanma ve elektronik defter (“e-defter”) tutma zorunluluğu getirilmiştir:

* Madeni yağ lisansına sahip olup 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar
* Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listede yer alan kolalı gazozlar, alkollü içkiler ve tütün ürünleri imal, inşa veya ithal edip 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar

Bu çerçevede e-fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için e-fatura düzenlemeleri zorunludur.

Ayrıca, e-fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerinden aldıkları mallar ve sağladıkları hizmetler için 01.09.2013 tarihinden itibaren e-fatura gönderip almaları zorunludur. Ancak kayıtlı olmayan mükelleflere yapılan teslim ve hizmetlere ilişkin kağıt fatura düzenlenmeye devam edilecektir.

***Geçiş Süreci***

Geçiş sürecini kolaylaştırmak amaçlı olarak zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin;

* E-fatura uygulamasına 2013 takvim yılı (01.09.2013 tarihi itibariyle Gelir İdaresi Başkanlığı’na başvurulması gerekmektedir.)
* E-defter uygulamasına ise 2014 takvim yılı (E-defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/09.2014 tarihi itibariyle e-defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.)

içerisinde geçmeleri zorunludur.

***Sorumluluk ve Cezai Yaptırımlar***

E-fatura uygulamasından yararlanan mükellefler sistemlerini kesintisiz açık tutmak zorundadırlar, kesinti olduğu takdirde bu süre 2 günü aşamaz. Mücbir sebepler dışında bu zorunluluğa uymayan mükelleflerin entegrasyon izinleri iptal edilecek olup, e-fatura uygulamasını sadece portal yöntemiyle kullanabileceklerdir.

E-fatura ve e-deftere ilişkin olarak getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümleri tatbik olacak.

Yukarıda da belirtildiği gibi e-fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin, e-fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükellefler tarafından gönderilen e-faturaları almaları zorunlu olacak. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Saygılarımızla,