

**İstanbul, 16.03.2016**

## **DUYURU 356**

**Konu:** Faturanın e-fatura yerine kağıt fatura olarak düzenlenmesi, sermaye artırımında vergi indirimi, e-bildirge şifrelerinin elektronik ortamda alınması, gelir ve kurumlar vergisi iade taleplerinde bazı bilgi ve belgelerin elektronik ortamda gönderilmesi ve e-tebligat başvuruları hakkında

### **1. e-Fatura Olarak Düzenlenmesi Gereken Faturanın Kağıt Ortamında Düzenlenmesi**

e-Fatura uygulamasının yaygınlaşması ile birlikte, sıklıkla e-fatura yerine kağıt fatura düzenlendiği durumlara rastlanılmaktadır. Bu durumda ceza uygulaması, gider kaydı ve KDV indirimi sorulmaktadır.

Aşağıda bu duruma ilişkin yasal düzenlemeler belirtilmiştir.

421 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, 448 Sıra No.lu Tebliğ ile değişmeden önce aşağıdaki hüküm yer almaktaydı.

*“Elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere kâğıt ortamında fatura düzenleyemezler; düzenlemeleri halinde kâğıt ortamında düzenlenen bu faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.”*

Ancak 448 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile yukarıdaki hüküm kaldırılmıştır. Böylece elektronik ortamda düzenlenmesi gerekirken kâğıt ortamında düzenlenen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılmayacaktır.

Bu durumda Vergi Usul Kanunu uyarınca II. derece usulsüzlük cezasının söz konusu olacağı düşünülmektedir.

Yine Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığının 24.11.2015 Tarih ve 41931384-105[Mük.257-2014-11]-73 sayılı özelgesinde konu ile ilgili aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

*“... elektronik fatura düzenlenmesi gerektiği halde kağıt ortamında fatura düzenlenmiş olması, Vergi Usul Kanununda öngörülen ceza hükümlerinin uygulanmasını gerektirmekle birlikte, fatura içeriği mal teslimi veya hizmet ifasının yapılmadığı anlamına gelmeyeceğinden mal teslimi veya hizmetin ifa edilmiş olması ile Katma Değer Vergisi açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Ayrıca fatura içeriği mal teslimi veya hizmet ifasının kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile illiyet bağının bulunması, kazancın elde edilmesine yönelik bulunan ve karşılığında gayri maddi bir kıymet iktisap edilmemiş ve maliyete dahil edilecek mahiyette olmaması durumunda da faturaya konu tutarın kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi ve faturada gösterilen KDV nin 3065 sayılı KDV Kanununu 29. maddesinde belirtilen şartları taşıması şartıyla söz konusu KDV nin indirim olarak dikkate alınması 213 sayılı VUK un 3. maddesi gereğidir.*

*Bu nedenle; vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esas olduğundan; gerçek bir işleme (mal teslimi veya hizmet ifası) dayanan harcamaların elektronik ortamda düzenlenen fatura yerine kağıt ortamında düzenlenen fatura ile tevsik edilmesinin, Vergi Usul Kanununda öngörülen cezai hükümlerin uygulanması haricinde safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmasına ve faturada gösterilen ve KDV Kanununun 29. maddesinde belirtilen şartları taşıyan KDV nin indirimine engel olmadığı tabiidir.”*

## **2. Sermaye Artırımında Vergi İndirimine İlişkin Tebliğ**

Sermaye artırımında vergi indirimine ilişkin kanun maddesi ve Bakanlar Kurulu Kararı hakkında DUYURU 336 ve DUYURU 342’de bilgi verilmişti. Bu defa 04.03.2016 Tarih ve 29643 sayılı resmi gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:9) ile uygulamanın usul ve esasları açıklanmıştır.

Tebliğde yer alan kimi açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

*“Sermaye şirketlerinin sermaye yapılarının güçlendirilmesi amacıyla getirilen bu düzenleme uyarınca indirim konusu edilecek tutarın hesaplanmasında, 1/7/2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, ilgili hesap döneminin sonuna kadar Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükmüne göre hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır.”*

*“İndirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında; mevcut sermaye şirketlerinde ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ise ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı dikkate alınacak olup sermayenin nakit olarak karşılanmayan kısmı için indirim uygulamasından yararlanılamayacağı tabiidir.*

*Bununla birlikte;*

- Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

*indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.”*

*“Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanan yıl için TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın Bakanlar Kurulunca belirlenen orana isabet eden kısmı ilgili dönem kurum kazancından indirilebilecektir.”*

*“İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği (Nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre indirim tutarı hesaplanacaktır.”*

*“İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özeti kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.”*

## **3. e-Bildirge Şifrelerinin Elektronik Ortamda Alınabileceği**

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü’nün 02.03.2016 tarihli Duyurusunda aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

*“İşveren veya yetkilendirmiş olduğu kişilere e-bildirge kullanıcı kodu ve şifresi kapalı zarf içerisinde elden teslim edilmekte iken, işyeri tescili için ünitelerimizde müracaat işlemi tamamlanmış işverenlere veya yetkilendirdiği kişilerce e-Devlet üzerinden e-bildirge kullanıcı kodu ve şifresine ulaşım sağlanmıştır.*

*Sistem tarafından otomatik olarak üretilen ve Kurumumuzca işveren/işveren yetkilisine verilmekte olan e-bildirge kullanıcı kodu ve şifrelerine, işverenlerce veya yetkili kılınan kişilerce, sgk.gov.tr adresinde bulunan "e-SGK Şifre" kısmı seçilmek suretiyle eDevlet şifreleri üzerinden erişilen sayfadan, işyeri numaraları ile ilişkilendirilmiş işyeri şifreleri ve sistem şifrelerine erişimleri mümkün hale getirilmiştir.*

*Buna göre sgk.net/sgk.intra ekranlarında oluşturulmuş "E-Bildirge Başvuru" menüsü kullanılarak işveren/işveren yetkilisi bilgileri girilmek suretiyle sistem tarafından oluşturulan e-bildirge şifresi, işveren/işveren yetkilisince e-Devlet sistemi üzerinden görüntülenebilmektedir.*

*Ayrıca e-bildirge şifrelerinin bloke edilmesi, unutulması veya kaybolması halinde yeni şifre verilmeyecek olup, e-Devlet şifresi üzerinden ulaşılan e bildirge şifresi yeniden kullanılacaktır.*

*E-bildirge şifrelerine yukarıda belirtildiği üzere e-Devlet üzerinden erişiliyor olması artık işverenlerin işyeri tescili sırasında Kurumumuzla e-bildirge sözleşmesi imzalamayacağı anlamına gelmediğinden, işyeri tescili için ünitelerimize gelen veya internet üzerinden müracaat eden ya da posta ile işyeri bildirgesi veren işverenlerimizin, tüzel kişilikse tüzel kişiliği temsile ve ilzama yetkili kişilerin, gerçek kişi ise kendisinin veya yetkilendirdiği kişinin imzalamış olduğu ıslak imzalı e-bildirge sözleşmesinin de ünitelerimize gelerek veya posta ile göndermeleri gerekmektedir.*

*Daha önce işveren veya yetkilendirmiş olduğu kişilere e-bildirge kullanıcı kodu ve şifresi kapalı zarf içerisinde işyerinin tescilli olduğu üniteye teslim edilmekte iken, yeni uygulama ile işveren ve yetkilendirdiği kişi nerede bulunursa bulunsun, e-Devlet sisteminden Türkiye’de tescilli bütün işyerleri için e-bildirge kullanıcı kodu ve şifrelerine ulaşabilme imkanı getirilmiştir. Bu şekilde örneğin şirket merkezi İstanbul veya Ankara’da olan bir işveren Anadolu’nun herhangi bir ilinde işyeri açtığı veya ihale ile bir iş aldığı sadece e-bildirge kullanıcı kodu ve şifresini içeren kapalı zarfı almak için ilgili il müdürlüğüne gitmek zorunda kalırken yeni uygulamayla bu zorunluluk ortadan kaldırılmış ve bürokrasi kaldırılarak işverenlerimize büyük bir kolaylık getirilmiştir.”*

#### **4.Gelir ve Kurumlar Vergisi İade Taleplerinde Bazı Bilgi ve Belgelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi**

22.01.2016 Tarih ve 99 Sıra No.lu Gelir Vergisi Sirküleri uyarınca gelir ve kurumlar vergisi iade talepleri ile ilgili olarak iade işlemlerine hız kazandırılması, iade işlemleri açısından asgarî bir standart getirilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla hazırlanan **Gelir ve Kurumlar Vergisi Standart İade Sistemi** ile mükelleflerin elektronik ortamda gönderecekleri bilgi ve belgeler esas alınarak Gelir-Kurumlar Vergisi iadelerine yönelik kontrol ve analizler elektronik ortamda yapılarak özet bir rapor halinde iadeyi yapacak birime ve mükellefe sunulacaktır.

Bu itibarla, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 2015 ve izleyen vergilendirme dönemlerine yönelik iade taleplerini bahse konu Sistemi kullanmak suretiyle yapacaklardır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- Mükerrer 120 nci maddesi kapsamında iadesi gereken geçici vergilerden ve  
- 121 inci maddesi kapsamında, Kanunun 94 üncü ve geçici 67 nci maddeleri uyarınca tevkif edilmiş vergilerden kaynaklanan gelir vergisi iade talepleri ile

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

- 32 nci maddesi kapsamında Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümlerine göre ödenen geçici vergilere ilişkin iade taleplerinde ve

- 34 üncü maddesi kapsamında Kanununun 15 ve 30 uncu maddeleri ile Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi uyarınca tevkif edilmiş vergilerden kaynaklanan kurumlar vergisi iade taleplerinde,

söz konusu maddelerde yer alan yetki çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından gerekli görülen bilgi ve belgeler elektronik ortamda alınacaktır.

#### **5. e-Tebligat Başvurusunun Yapılması Gerektiği**

DUYURU 350'de belirtildiği üzere 29.12.2015 Tarih ve 29577 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 467 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 456 sıra No.lu Tebliğde yapılan değişiklik uyarınca e-Tebligat adresi 01.04.2016 tarihine kadar edinilebilecektir. Dolayısıyla henüz e-tebligat adresi almamış yükümlülerin 01.04.2016 tarihine kadar e-tebligat adresi almaları gerekmektedir.

Durum bilgilerinize sunulur.

**Saygı ile,  
Dr.Oktay GÜVEMLİ**