



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

TEMEL FATURA SENARYOSUNDA DÜZENLENEN E-FATURALARIN İPTALİ VE E-FATURA HAKKINDA KISACA BİLGİ

11 MART 2019

1. E-FATURA HAKKINDA KISACA BİLGİ

- Bilindiği üzere, 05.03.2010 tarih ve 27512 sayılı 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğın yayımı ile birlikte “*Elektronik Fatura Uygulaması (e-Fatura Uygulaması)*” hizmete alınmış bulunmaktadır.
- 416 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğı ve 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 232’nci maddesi uyarınca, fatura düzenlemek zorunda olan mükellefler* e-Fatura Uygulamasından yararlanabilmektedir. E-Fatura düzenlemek ve göndermek isteyen mükelleflerin öncelikle E-Fatura Uygulaması üzerinde, kendilerine ait bir Kullanıcı Hesabı oluşturmaları gerekmektedir.
- Kullanıcı Hesabı tanımlanan mükellefler e-Fatura Uygulamasını entegrasyon yoluyla veya e-Fatura Portalı aracılığı ile kullanabilmektedirler.
- E-Fatura portalına, uygulamalarına, ilgili mevzuatlara ve kılavuzlara <http://www.efatura.gov.tr> adresindeki ilgili bölümlerden ulaşabilirsiniz.

*<http://www.efatura.gov.tr/efaturakayitlikullanici.html>

2. TEMEL FATURA SENARYOSUNDA DÜZENLENEN E-FATURALAR VE İPTAL EDİLMESİNE DAİR BİLGİLER

- ❖ Temel fatura senaryosunda düzenlenen e-Faturalara ancak Türk Ticaret Kanunu'nun 18 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasında belirtilen harici itiraz yolları (noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile) ile de itiraz edilebilmekte, e-Fatura uygulamasına ilişkin sistem üzerinden **itiraz (red yanıtı) edilememektedir.**
- ❖ Ancak, Gelir İdaresi Başkanlığı(GİB) bünyesinde işleyen e-Fatura portalında 05.03.2019 tarihinde yayımlanan duyuru ile e-Fatura uygulamasında “*Temel Fatura*” senaryosunda düzenlenen ancak e-Fatura uygulamasına ilişkin sistem üzerinden Kabul veya Red yanıtı dönülemeyen e-Faturaların, elektronik ortamda **iptal talebinin oluşturulmasına imkan sağlanmıştır.**

- ❖ E-Fatura uygulamasına taraf olanların birbirlerine yönelik düzenlemiş oldukları e-Faturalara Elektronik Fatura İptal Portalı* üzerinden (gerek Ticari fatura senaryosunda düzenlenmiş faturalar için e-Fatura sistemi üzerinden, gerekse temel fatura senaryosunda düzenlenmiş faturalar için e-Fatura İptal Portalı üzerinden) itiraz etmeleri mümkün bulunduğu gibi harici itiraz yollarının (noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile) kullanılmasına engel teşkil etmemektedir. Diğer bir deyişle, söz konusu iptal portalı imkanının getirilmiş olması mükellefler tarafından harici itiraz yollarının kullanılması yönünde engel teşkil etmemektedir.
- ❖ Ancak, harici itiraz yolları ile gerçekleştirilen itiraz işlemleri ve bu itiraz işlemlerinin sonucuna göre faturanın iptal edilmiş olup olmadığı, e-Fatura sistemi üzerinden takip edilmesi mümkün olamayacağından ve e-Fatura sistem üzerinde söz konusu faturalar satıcısı tarafından düzenlenmiş ve alıcısı tarafından da itiraz/iptale konu edilmemiş olduğu durumda, elektronik ortamda yapılacak kontrol ve denetimlerde mükelleflerimizin ilave açıklama yapmalarına ve bu itiraz ve iptal işlemlerini haricen gerçekleştirdiklerine ilişkin tevsik edici bilgi ve belgeleri ilgililere sunma ve bu bilgi ve belgeleri istenildiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edilmesini gerektirecektir. Bu nedenle, **ticari fatura senaryosunda düzenlenen e-Faturalara e-Fatura uygulaması üzerinden, temel fatura senaryosunda düzenlenen e-Faturalara da e-Fatura İptal Portalı üzerinden itiraz/iptal işlemlerini gerçekleştirilmesi özellikle sistem bilgileri ile beyan, bildirim ve formlardaki bilgilerin uyumluluğunun sağlanması açısından tavsiye edilmektedir.**

*<https://portal.efatura.gov.tr/Faturalptal/>

- ❖ Ancak, Temel Fatura senaryosunda düzenlenen e-faturaların iptal edilebilmesi bazı koşullara bağlanmıştır.
- ❖ Öncelikle E-fatura İptal Portalı'nın kullanılabilmesi için **mali mühür kartı** ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nca (GİB) hazırlanan **imzalama aracının*** kullanılması gerekmektedir.
- ❖ Mali Mühür: Firma Kaşesinin elektronik halidir. 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Başkanlık için TÜBİTAK-Kamu SM tarafından hazırlanan elektronik sertifika altyapısıdır.
- ❖ İmzalama aracı: GİB'nca geliştirilen ve Java yazılımı tabanında çalışan, e-fatura, e-defter, e-bilet, e-arşiv uygulamalarına giriş ve elektronik imza atılması amacıyla oluşturulmuş bir programdır. Bu programı kurarak e-fatura, e-defter, e-bilet, e-arşiv uygulamalarına daha kolay giriş yapılabilir ve bu program olmadan E-fatura İptal Portalı'nın kullanılamayacaktır.

*<https://www.efatura.gov.tr/EFaturaWebSocket/EFaturaWebSocket.jnlp>

- ❖ İmzalama aracının kullanım kılavuzuna [http://efatura.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/%C4%B0mzalama Araci Kullanim Kilavuzu.pdf](http://efatura.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/%C4%B0mzalama_Araci_Kullanim_Kilavuzu.pdf) adresinden ulaşabilirsiniz.
- ❖ Düzenlediğiniz faturaları **iptal etmek** için, fatura numarası ve fatura tutar bilgilerini imzalayıp fatura iptal talebi oluşturmanız gerekmektedir. Faturayı adına düzenlediğiniz mükellef fatura iptal talebine onay verdikten sonra fatura iptal olacaktır.
- ❖ E-Fatura iptal portalı sistemi üzerinden adınıza gelen faturaların, iptal taleplerini listeleyebilir istediğiniz taleplere imza kartınız ile imzalayıp onay verebilirsiniz.
- ❖ Temel Senaryoda Düzenlenen e-Faturaların İptaline İlişkin “E-Fatura İptal Portalı” Kullanım Kılavuzu’na bu [http://www.efatura.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/Temel Fatura Iptal Portalı Kullanım Kilavuzu.pdf](http://www.efatura.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/Temel_Fatura_Iptal_Portali_Kullanim_Kilavuzu.pdf) bağlantı ile ulaşabilirsiniz. Bu kılavuzda portalın nasıl işlediğine ve fatura iptali için neler yapılması gerektiğine dair detaylı ve resimli anlatımlar bulunmaktadır.



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.