



e-FATURA UYGULAMASI

(Başvuru Kılavuzu)

Ağustos 2013

ANKARA

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı
(I)

Versiyon	Yayımlanma Tarihi	Eklene/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0.	22.02.2013	-	
1.1.	05.04.2013	Bilgi İşlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle başvurusu.	Bilgi İşlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle başvuran mükelleflerin portal hesaplarının aktive edilmemesi talebi. s.8
1.2	01.08.2013	Özel entegratör aracılığıyla ve entegrasyon yöntemi yararlanan mükelleflerin kullanıcı hesaplarının aktive edilmemesi e-Fatura Kullanım Yöntemleri Arası Geçiş	Özel entegratör aracılığıyla ve entegrasyon yöntemi ile yararlanan mükelleflerin kullanıcı hesaplarının aktive edilmemesi e-Fatura Kullanım Yöntemleri Arası Geçiş
1.3	28.08.2013	E-fatura Uygulamasının Kullanmaya Başlama	7. Bölüm eklenmiştir.

Tanımlar ve Kısaltmalar	5
1 Giriş.....	6
2 Uygulamaya Başvuru	6
2.1 Tüzel kişiler	6
2.2 Gerçek Kişiler	7
3 Özel Entegrasyon Yöntemi ile Başvuru.....	7
3.1 Özel Entegratörlük Başvurusu	7
4 E-Fatura Uygulamasına Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu Yöntemi ile Başvuru	8
5 E-Fatura Portal Yöntemi Başvurusu	9
6 e-Fatura Kullanım Yöntemleri Arası Geçiş.....	9
7 E-fatura Uygulamasının Kullanmaya Başlama.....	9

Tanımlar ve Kısaltmalar

Başkanlık	:	T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
BİS Raporu	:	Bilgi İşlem Sistem Raporu
e-Fatura	:	Elektronik Fatura
e-Fatura Portalı	:	e-Fatura Uygulamasında web üzerinden Başkanlık tarafından sunulan portal
Entegrasyon Yöntemi	:	e-Fatura Uygulamasının Başkanlık sistemi ile mükellef bilgi işlem sisteminin entegre edilerek kullanılması
Entegratör	:	e-Fatura Uygulamasını kendi bilgi işlem sistemini Başkanlık sistemi ile entegre ederek kullanan mükellef
Hesapların Aktive Edilmesi	:	e-Fatura Uygulaması kayıtlı kullanıcı listesinde yer almak üzere uygulamaya tanımlanması
Mali Mühür	:	397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Başkanlık için TÜBİTAK-Kamu SM tarafından hazırlanan elektronik sertifika alt yapısı
Nitelikli Elektronik Sertifika	:	5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun dördüncü maddesinde tanımlanan elektronik imza
Özel Entegratör	:	Başkanlıktan özel entegrasyon izni almış mükellef
Özel Entegrasyon	:	Başka mükelleflerin faturalarını göndermek ve almak amacıyla bilgi işlem sisteminin Başkanlık sistemiyle entegre edilmesi
Özel Entegratör Bilgi İşlem Sistemi	:	Özel entegratörün başka mükelleflerin e-fatura gönderip alması amacıyla kurduğu yazılım ve donanım altyapısı
Uygulama	:	Elektronik Fatura Uygulaması

1 Giriş

Mükellefler e-Fatura Uygulamasından aşağıda yer alan yöntemlerden birini seçerek yararlanabilirler. Söz konusu yöntemlere ilişkin detaylı bilgiye www.efatura.gov.tr internet adresinden ulaşılabilir.

- i. **Özel Entegrasyon Yöntemi**
- ii. **Bilgi İşlem Sisteminin Entegrasyonu Yöntemi**
- iii. **Gelir İdaresi Başkanlığı E-Fatura Portal Yöntemi**

Bu kılavuz, e-fatura uygulamasına başvuru yapacak mükelleflerin yapması gereken işlemleri açıklamak amacıyla hazırlanmıştır.

2 Uygulamaya Başvuru

Mükellefler, başvuru esnasında uygulamadan yararlanma yöntemlerinden durumlarına uygun olan birisini belirtmek zorundadır.

Uygulamadan yararlanmak isteyen tüzel kişi veya gerçek kişi mükelleflerin aşağıdaki belgeleri Başkanlığın İlkadım Cad. 06450 Dikmen/ ANKARA adresine göndermeleri gerekmektedir.

2.1 Tüzel kişiler

- Yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış, www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan "e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi",
- Yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış, www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan "Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi" ,
- Şirket kuruluş sözleşmesi Ticaret Sicil Gazetesinde 1/10/2003 tarihinden önce yayımlanmış ise ilgili ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi, (Sonradan unvan değişikliği yapılması halinde en son unvanın ilan edildiği ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi),
- Başvuru formuna tüzel kişi mükelleflerin adına imza atan kişi veya kişilerin yetkili olduğunu gösteren noter onaylı imza sirküleri örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi.

2.2 Gerçek Kişiler

- Yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanmış, www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan "e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi",
- Uygulama mali mühür ile kullanılmak isteniyorsa mükellef tarafından imzalanmış, "Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi",
- Uygulama nitelikli elektronik sertifika ile kullanılmak isteniyorsa mükellefin nitelikli elektronik sertifikaya sahip olduğunu ifade eden yazılı beyanı,
- Başvuru formuna imza atan kişinin yetkili olduğunu gösteren noter onaylı imza sirküleri veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi.

3 Özel Entegrasyon Yöntemi ile Başvuru

Özel entegratör aracılığıyla e-Fatura uygulamasını kullanmak isteyen mükellefler kılavuzun 2 nci Bölümünde yer alan başvuru belgeleri ve özel entegratör aracılığı ile e-fatura uygulamasına dahil olacağını bildirir bir dilekçe ile başvuru yapacaklardır.

Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvurusu uygun bulunan, TÜBİTAK-KamuSM tarafından mali mühür sertifikası üretilen ve şifreleri teslim edilen mükellefler Başkanlıktan özel entegrasyon izni almış kurumlara başvuru yaparak uygulamaya dahil olabilirler. Başkanlıktan özel entegrasyon izni alan kurumlar www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanmaktadır.

e-Fatura uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemlerini özel entegratör aracılığıyla gerçekleştirmek isteyen mükelleflerin kullanıcı hesapları özel entegratör tarafından tanımlanana kadar aktive edilmeyecektir.421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükelleflerin 31.12.2013 tarihine kadar herhangi bir özel entegratör aracılığıyla kullanıcı hesabı e-Fatura Uygulamasına tanımlanmamış olması halinde 31.12.2013 tarihi itibarıyla portal hesapları aktive edilecektir.

3.1 Özel Entegratörlük Başvurusu

Özel entegrasyon izni almak amacıyla Özel Entegrasyon Kılavuzu'nda yer alan açıklamalara uygun bilgi işlem sistemi altyapısını kurarak hazırlıklarını tamamlayan mükelleflerin kılavuzun

2. Bölümünde istenen belgelere ilave olarak ayrıca aşağıda yazılı belgeleri de imzalı ve parafli olarak Başkanlığa göndermeleri gerekmektedir.

- Özel Entegratörlük talebini içeren dilekçe,
- Özel Entegrasyon BİS Raporu .

4 E-Fatura Uygulamasına Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu Yöntemi ile Başvuru

Bu yöntem çok sayıda fatura düzenleyen ve kendilerine ait bilgi işlem sistemini 7/24 çalıştıran mükelleflerin sistemlerini Başkanlık sistemine entegre ederek kullanabilmeleri amacıyla geliştirilmiştir. Entegrasyon yapmak isteyen mükelleflerin kılavuzun 2. Bölümünde istenen belgelere ilave olarak aşağıda yazılı belgeleri de imzalı ve parafli olarak Başkanlığa göndermeleri gerekmektedir,

- BİS Raporu,
- Entegrasyon Başvuru dilekçesi.

Başkanlığa gönderilen BİS Raporu değerlendirilerek uygun görülmesi halinde mükelleflere entegrasyon çalışmalarına başlama izni verilecektir. Entegrasyon sürecini başarı ile tamamlayan mükellefler, Başkanlığın konuya ilişkin yazısı üzerine, e-Fatura Uygulamasını gerçekleştirdikleri entegrasyon aracılığı ile kullanmaya başlayacaktır.

e-Fatura uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemlerini entegrasyon usulü ile gerçekleştirmek isteyen mükelleflerin entegrasyon çalışmaları tamamlanana kadar kullanıcı hesapları aktive edilmeyecektir. 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen mükelleflerin 2013 yılının sonuna kadar entegrasyonlarını tamamlamamaları halinde 31.12.2013 tarihi itibarıyla portal hesapları aktive edilecektir.

Entegrasyon çalışmalarına başlama izni verilmeyen mükellefler, uygulamayı e-Fatura Portalı üzerinden kullanmaya devam edecekler veya Başkanlıktan izin alan özel entegratörlerle anlaşma yapabileceklerdir.

5 E-Fatura Portal Yöntemi Başvurusu

Başkanlığın <https://portal.efatura.gov.tr/efatura/egiris.jsp> internet adresinde sunduğu web uygulaması aracılığıyla e-Fatura uygulamasını kullanmak isteyen mükellefler kılavuzun 2. Bölümünde yer alan başvuru belgeleri ile başvuru yapacaklardır. Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvurusu uygun bulunan, TÜBİTAK-KamuSM tarafından mali mühür sertifikası üretilen ve şifreleri teslim edilen mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlık tarafından aktive edilir.

6 e-Fatura Kullanım Yöntemleri Arası Geçiş

Mükellefler e-Fatura Uygulamasında kullandıkları yöntemi istemeleri halinde ilgili yönetime ilişkin koşulları yerine getirmeleri şartıyla her zaman değiştirebilirler.

7 E-fatura Uygulamasının Kullanmaya Başlama

Uygulamaya yeni kaydolan mükelleflerin, kayıtlı kullanıcılar listesinde ilan edilmelerini izleyen 7 gün içerisinde e-Fatura düzenlemeleri ve almaları, diğer kayıtlı kullanıcıların yeni kayıt olan kullanıcılara bu süre içerisinde e-fatura göndermeleri zorunlu değildir. e-Fatura uygulamasından yararlanan mükellefler hesapların aktive edilmesini takip eden 7 günden sonra kayıtlı kullanıcılara e-fatura göndermek ve almak zorundadırlar.