
TÜRKİYE'DE E-FATURA BAŞVURU SÜRECİ VE KULLANIMI

İlker KEFE¹

Zozan KANARIĞ²

Öz

Teknolojik gelişme ve değişim, ticari faaliyetlerini sürdüren işletmelerin iş süreçlerini daha hızlı, güvenli şekilde yürütmelerine katkı sağlamaktadır. Muhasebe açısından ele alındığında ise elektronik uygulama ve işlemlerin sayısının artış gösterdiği söylenebilir. Muhasebe süreci ve kayıtları günümüz iş dünyasında bilgisayarlar aracılığı ile yürütülmektedir. Elektronik fatura (E-fatura) kullanımı da bu gelişimin bir sonucu olmuştur. Tüm dünyada birçok ülke E-fatura standartları oluşturmakta ve ülkelerinde faaliyet gösteren işletmeleri E-fatura kullanımına teşvik etmektedir. Bu çalışmada; öncelikle E-fatura uygulamalarının ortaya çıkış nedeni ve gösterdiği gelişimden bahsedilmektedir. Çalışmanın devam eden bölümünde, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin E-fatura kullanımı için izledikleri yol ve E-fatura kullanımını ne şekilde yaptıkları örnek olay üzerinden açıklanmaktadır. Bu kapsamda çalışmada işletmeler tarafından kullanılan E-fatura başvuru ve düzenleme süreci açıklanmakta olup, E-fatura örneklerine yer verilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Elektronik Fatura Kayıt Sistemi, Uluslararası Belge Standartları, E-fatura, E-Defter Beratı
JEL Sınıflandırması: M10, M41, M48

E-INVOICE APPLICATION PROCESS AND ITS USE IN TURKEY

Abstract

Technological development and change contribute to the business processes of the enterprises that carry on their commercial activities in a faster and safer manner. In terms of accounting, it can be said that the number of electronic applications and transactions increased. Accounting process and records are carried out through computers in today's business world. The use of electronic invoice (E-Invoice) has also been the result of this development. Many countries all over the world create E-invoice standards and encourage businesses operating in their countries to use E-Invoices. In this study; the reason for the emergence of e-invoice applications is explained and the development of e-Invoice is mentioned. Afterwards, following guides for their use of e-Invoice and e-Invoice businesses operating in Turkey through the use of case studies describes what they do so. In this context, E-Invoice application and regulation process used by businesses are explained and E-Invoice samples are given.

Keywords: Electronic Invoice Recording System, International Document Standards, E-Invoice, e-Books Charter
JEL Classification: M10, M41, M48

¹ Dr. Öğretim Üyesi, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, ilkerkefe@osmaniye.edu.tr, ORCID: 0000-0002-9945-5325

² Yüksek Lisans Öğrencisi, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, zozankanarya@gmail.com, ORCID: 0000-0002-8390-9249

1. Kağıt Faturadan Elektronik Faturaya Dönüşüm

İşletmelerin ticari hayatlarında düzenlemiş oldukları fatura en önemli belgelerdendir. Küreselleşen dünyada piyasa koşullarının değişimi ve gerçekleşen teknolojik gelişmeler işletmelerin üretim sürecini değiştirmiş ve diğer işletmelerle olan ilişkilerini bir kez daha gözden geçirilmesini sağlamıştır. Teknolojinin gelişimi işletmelerin üretim sürecini etkilediği kadar belgelendirme sürecini de etkilemiştir. Kağıt ortamda düzenlenen faturanın dijital ortamda hazırlanmasını gerekli kılmıştır. Kağıt ortamda düzenlenen faturanın dijital ortama geçmesi ile birlikte zaman, iş gücü, nakit akışı, maliyet ve fatura düzenleme sırasında yapılan hataların düzeltilmesi açısından etkili olmuştur (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:23-24).

Fatura, taraflar arasında satılan mal veya hizmet karşılığında müşterinin borçlandığı tutarı gösteren belgedir. Fatura satıcı tarafından düzenlenir ve müşteriye teslim edilir. Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) delil niteliği taşıyan belgelerin arasında gösterdiği bir belge niteliği taşıyan fatura, vergi politikasına göre üzerinden vergi alınacak tutarı göstermektedir (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:23). Teknoloji geliştikçe muhasebe alanında da yeni uygulamalar meydana gelmektedir. Bu alanda yapılan yeniliklerin en başında muhasebe sürecinin bilgisayar ortamına aktarılması gelmektedir (Gökçen ve Özdemir, 2016:138). 19. yüzyılın son çeyreğinde gerçekleşen teknolojik gelişim çerçevesinde bilgisayar teknolojisi yaygınlaşmış ve muhasebe bilgisayar yardımıyla yürütülen bir alana dönüşerek "Bilgisayarlı Muhasebe" kavramı türemiştir. Bilgisayar teknolojisinde yazılımla başlayan bu süreç günümüzde ticari işlemlerden doğan E-faturalandırma sisteminin uygulanmasına kadar gelmiştir (Elçin, Gerekan ve Usta, 2018:37). Bu sayede istenilen bilgilere daha kolay ve güvenilir bir şekilde ulaşılmaktadır (Gökçen ve Özdemir, 2016:138). Atılan bu adımla muhasebe sürecinde insan gücünün yerini teknolojiye bıraktığı görülmektedir (Elçin, Gerekan ve Usta, 2018:37).

E-fatura ile kağıt fatura aynı hukuki niteliklere sahiptir. E-fatura kağıt ortamında oluşturulmuş belgenin dijital ortamda oluşturulmuş halidir (Yeşil, 2013:126-127). E-fatura, elektronik ortamda hazırlanan yine alıcı ve satıcı arasında mal veya hizmet satışı sırasında düzenlenen elektronik belgedir (Işık, Karagöz ve Şeren, 2014:35). E-fatura, belli bir formatta standart hale getirilmiş, değiştirilemez bir şekilde mühürlenmiş, tarafları arasında dolaşımının güvenli bir şekilde sağlandığı ve Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından oluşturulan bir belgedir. E-fatura uygulaması 397 sıra nolu VUK Genel Tebliğin yayımı ile birlikte hizmete girmiştir (Yeşil, 2013:126-127). Belge üzerinde bulunan bilgilerin GİB'e aktarılması dolayısıyla elektronik ortamda ikinci nüshaya ihtiyaç kalmamıştır. Kağıt faturada taraflar satıcı ve alıcı iken E-faturada üç taraf vardır. Bunlar; satıcı, merkez ve alıcıdır (Işık, Karagöz ve Şeren, 2014:35). Klasik düzende fatura düzenlendiğinde işlemler VUK'un 219. Maddesinde de görüldüğü üzere on günlük zaman diliminde kayıtlara geçmektedir. E-faturayı kağıt faturadan ayıran fark ise, dijital ortamda düzenlenen faturanın oluştuğu ve alıcı tarafından kabul edildiği anda kayda geçmesidir (Elçin, Gerekan ve Usta, 2018:15).

İşletmeler ticari işlemlerini yürütürken belge sürecini kolaylaştırmak için E-fatura uygulamasını kullanmaktadır. Maliyet avantajı sağlamak, işletmenin operasyonel yükünü azaltmak gibi amaçlarla E-fatura birkaç yıldır dünya çapında kullanılmaktadır. E-fatura kullanımı gün geçtikçe yaygınlaşmaktadır. Avrupa komisyonu tarafından 2020 yılına kadar Avrupa Birliği (AB) üye devletleri E-fatura sisteminin ana faturalandırma yöntemi olacağını varsaymaktadır. (Spoz, 2014:254-255).

2. Elektronik Fatura Kayıt Sistemi ve E-Fatura

Küreselleşmenin getirdiği değişim faktörü, tüm ekonomik olaylara ilişkin ortaya konan uygulamaların farklılaşmasına neden olmuştur. Finansal serbestleşme sonucu sermaye dolaşımının mümkün olması ve teknolojik gelişmeler, küreselleşmenin ekonomik yansımalarının başlıcalarını oluşturmaktadır (Işık, Karagöz ve Şeren, 2004:31). Bununla birlikte yabancı sermaye girişinde yaşanan artış ve işletmelerin Avrupa Birliği müktesebatına uyumlu şekilde ticari faaliyette bulunma zorunluluğu, küreselleşme ile ortaya çıkan diğer gelişmelerdir (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:21).

Küreselleşme ve piyasaların uluslararası bir yapıya dönüşmesinin bir sonucu olarak, giderek artan sayıda ticari işlem uzaktan gerçekleştirilmektedir (Spoz, 2014:254). Özellikle teknolojinin sunduğu olanaklar, ticarete alışıldık yöntemlerin değişmesine neden olmuştur. Elektronik fatura (E-fatura) teknolojik değişimin ticari alışkanlıklarda meydana getirdiği yeniliklerden birisidir (Işık, Karagöz ve Şeren, 2004:31). Ulusal ve uluslararası ticaretin işletmeler tarafından yürütülmesinin bir sonucu olarak, mal ve hizmet alım satım sürecinin çeşitli belgelerle kayıt altına alınması gerekmektedir. Ticari işlemlerin işletmeler açısından takibini de sağlayan bu durum, geçmişten bugüne gelen ticari ilişkiler açısından önem taşımaktadır (Nalçacı, 2015:87).

Teknolojik gelişmelerin muhasebe işlemlerinin daha etkin yürütülmesine olumlu katkısı söz konusudur (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:22). Sipariş formu, fatura, irsaliye gibi sipariş alma, ödeme ve taşıma belgelerinin düzenlenmesi artık büyük oranda elektronik ortamda yürütülmektedir (Nalçacı, 2015:86). İş süreçlerinde çokça kullanılan ticari belgeler, teknolojinin gelişmesi ile birlikte kâğıt ortamından elektronik ortamda hazırlanan bir dönüşüm içerisine girmiştir. Belge kayıt süreçlerinin, gelişen teknolojiye uygun usul ve esaslarda hazırlanması hususu önemlidir (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:22). Oluşturulan bu türde belgelerin, farklı sistemler arasında iletiminin sağlanması, iletilen tüm kişi ve kuruluşlar tarafından anlaşılabilir olması ve belge güvenliğinin sağlanması, işletmelerin, kamu kurum ve kuruluşlarının üzerinde düşünmesi gereken bir konu olmaktadır (Nalçacı, 2015:86). İlgili taraflar arasında gerçekleşen işlemlerin teknolojinin yardımıyla etkin şekilde yürütülmesi sayesinde işlem süresinin kısılması, maliyetlerin düşmesi söz konusudur. Bu da işletme için uzun vadede daha fazla kârlılık ve daha güçlü pazar konumu anlamına gelmektedir (Spoz, 2014:254).

Bilgi teknolojileri sayesinde işletmeler ihtiyacı olan bilgiyi toplama, işleme, saklama, iletme ve bilgiye erişme imkanı elde etmektedirler (Işık, Karagöz ve Şeren, 2004:32; Yıldız, 2008:216). Muhasebe açısından ise, son dönemde muhasebe bilgi sistemi teknolojik gelişmelere paralel olarak belgelerin elektronik olarak düzenlenmesi, kayıt edilmesi ve arşivlenmesi konularına odaklanmaktadır (Elçin, Gerekan ve Usta, 2018:14). Bu sayede muhasebe sürecinde gerçekleştirilen birçok işlem daha az kişi tarafından, daha hızlı, doğru ve güvenli şekilde yürütülmektedir (Gökçen ve Özdemir, 2016:138). E-fatura, E-defter ve E-arşiv gibi teknolojik açıdan güncel uygulamalar işletmeler tarafından kullanılmaktadır (Elçin, Gerekan ve Usta, 2018:14). Bu ve benzeri teknolojik gelişmeler sayesinde işletmeler katma değer sağlayan servisleri kullanma konusunda motive olmaktadır (Doğan, 2015:11).

E-fatura uygulaması 2000'li yıllardan itibaren tüm dünyada kullanılmaya başlamıştır (Gökçen ve Özdemir, 2016:137). Avrupa Komisyonu tarafından, E-faturaların 2020 yılına kadar AB üye ülkelerinde ana faturalandırma yöntemi olacağı tahmin edilmektedir (Spoz, 2014:254-255). Avrupa'da, E-fatura dışında e-ödeme, e-açık artırma, e-ihale, sipariş takip, yükleme ihbarnamesi, kontrat yönetimi ve tedarikçi değerlendirmesi işlemleri de elektronik olarak yürütülmektedir (Marinagi, Trivellas, Reklitis ve Skourlas, 2015:280). Türkiye'de ise Elektronik Vergi Dairesi otomasyonu (E-VDO) aracılığıyla birçok hizmet elektronik olarak yürütülmektedir. Bu işlemlerden başlıcaları şunlardır (Doğan, 2012:5):

- E-beyanname
- E-ödeme
- E-haciz
- E-vergi levhası
- E-borç sorgulama
- E-KDV iadesi
- E-özelge
- E-posta bilgilendirme
- E-pos satış sorgulama
- E-fatura
- E-takkom (takdir komisyonları otomasyonu)

- E-uyum
- E-analiz (risk analizi)
- E-denetim işlemleri

Yapılan analizler yardımıyla küresel E-faturalandırma pazarının 2013-2018 döneminde yaklaşık %23 oranında artacağı tahmin edilmektedir (Marinagi, Trivellas, Reklitis ve Skourlas, 2015:280). Türkiye açısından kamu ve özel sektör kuruluşlarının bir arada ele alındığı E-devlet projesinin bir parçası olan E-fatura, özel sektör açısından, işletmelerin ticari faaliyetlerini yürütürken kâğıt fatura nedeniyle ortaya çıkan problemleri giderme amacı taşımaktadır (Şimşek, 2013). E-fatura; alıcı ve satıcı arasındaki ticari faaliyetler yürütülürken, fatura düzenleme ve alma işlemlerinin hızlandırılmasına katkı sağlarken, aynı zamanda faturanın daha düşük maliyetle düzenlenmesine imkân tanımaktadır (Bayar ve Ülkar, 2015:103). Bunun yanı sıra yurt dışındaki işletmeler ile entegrasyon hedeflenmektedir (Şimşek, 2013). Türkiye’de E-fatura uygulamasının ilk adımı Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) test uygulaması olmuştur (Tektüfekçi, 2017:79; Gökçen ve Özdemir, 2016:137). Artık bu kapsamdaki faturalar E-arşiv fatura şeklinde düzenlenmektedir. Fatura ile birlikte düzenlenen yardımcı belge olan sevk irsaliyesi Kasım 2016’da taslak içerisine E-irsaliye olarak eklenmiştir (Tektüfekçi, 2017:79).

Türkiye’de E-fatura kullanımına ilişkin usul ve esaslar 2010 yılında Resmi Gazete’de yayımlanan 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur (Yeşil, 2013:125). Bu tebliğ ile kamu dahil 500 işletme E-fatura kullanımına başlamıştır (Nalçacı, 2016:63). Sonraki süreçte E-fatura bazı mükellefler için kullanımı zorunlu hale getirilmiştir (Gökçen ve Özdemir, 2016:137). 2012 yılında Resmi Gazete’de yayımlanan 421 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı sektörler ve belli ciro büyüklüğünün üzerindeki mükellef grupları E-fatura ile ticari faaliyetlerini sürdürme yükümlülüğü kazanmışlardır (Doğan, Tercan ve Nalçacı, 2015:154). 2016 yılının başında yaklaşık 50.000 kullanıcı E-fatura uygulamasını kullanmaktadır (Nalçacı, 2016:63).

Ortak format ve standartta kullanılan E-fatura sadece kullanıldığı ülke içinde değil, uluslararası ticarete standartlaşmayı amaçlamaktadır (Şimşek, 2013). Bu özelliği ile E-fatura; kâğıt bir belge olmayıp, UBL (Universal Business Language) formatında hazırlanan ve önceden belirlenmiş iletişim protokollerine uygun olarak bir web servisi üzerinden aktarımı yapılan ticari bir belge özelliği taşımaktadır (Nalçacı, 2016:67). E-fatura; faturaların elektronik belge şeklinde düzenlenmesine imkân tanımakta ve ticari taraflar arasındaki belge dolaşımının güvenli ve sağlıklı şekilde yürütülmesine yardımcı olmaktadır (Bayar, Ülkar ve Doğan, 2015). E-fatura kullanımının işletmelere sağladığı temel faydalar şunlardır (Doğan, 2013; Bayar ve Ülkar, 2015:110; Nalçacı, 2015:87):

- Mali tasarruf
- Düşük arşivleme maliyeti
- Hızlı ödeme, erişim
- Kolaylaştırılmış süreç kontrolü ve denetim
- Tutarlılık, üretkenlik ve güvenlik artışı
- Kolaylaştırılmış nakit yönetimi
- Gelişmiş müşteri hizmetleri
- Belgenin düzenlendiği anda karşı tarafa ulaşması
- Karşılıklı anlaşmazlıkların asgari seviye indirilmesi
- Bilgi düzenleme ve değişikliğin hızlı ve az maliyetli olması
- E-fatura’nın karşı tarafa ulaştırılması sırasında kaybolma ihtimalinin olmaması
- Çevre dostu olması

E-faturada bulunması zorunlu olan ve şekil şartlarını oluşturan unsurlar şunlardır (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:143):

- Düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası
- Düzenleyenin adı, adresi ve mükellefiyet bilgileri
- E-fatura alıcısının adı, adresi ve mükellefiyet bilgileri

- E-fatura düzenlemeye sebebiyet veren mal veya hizmetin miktarı, fiyatı

E-fatura kullanımının giderek yaygınlaşması ve işletmeler tarafından tercih edilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir. E-fatura uygulamasının birçok işletme tarafından kullanımının zorunlu hale gelmesiyle birlikte, ciroları belirli oranın üzerinde olan işletmeler E-fatura kullanımının yapıldığı sisteme dahil olmaktadır (Yeşil, 2013:128). 2016 yılının başında 50.000 kullanıcı E-fatura uygulamasını kullanmaktadır (Nalçacı, 2016:63).

3. Türkiye’de E-Fatura Düzenlemeleri ve E-Fatura’ya Geçiş Süreci

E-fatura uygulaması yürütülürken, öncelikle kademeli bir yaygınlaştırma prensibi benimsenmiştir. Bu amaçla öncelikle anonim ve limited şirketlerin E-fatura oluşturma, gönderme ve kabul etmesi sağlanmıştır (Utku, Dağlı ve Doğan, 2014:24). Daha sonra 421 Sıra No’lu VUK Genel Tebliği ile E-fatura uygulamasına gerçek kişi ve mükellefler eklenmiştir (Doğan, 2015:18). Günümüzde kullanıcı kapsamı daha da genişletilmiştir. E-fatura uygulamasını anonim şirketler, limited şirketler, gerçek kişi ve mükellefler kullanabilmektedir (Doğan, 2013:86).

421 Sıra No’lu V.U.K. Genel Tebliği ile E-fatura uygulamasına yönelik olarak aşağıda sayılan mükellef gruplarına elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir (421 Sıra No’lu V.U.K. Genel Tebliği; Doğan, 2013:86).

- 4.12.2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar ile,
- 6.6.2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

454 Sıra No’lu V.U.K. Genel Tebliği ile E-fatura sistemine geçişte mükellefler için aşağıda yer alan şartların sağlanması gerekmektedir (454 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği; Elçin, Gerekan ve Usta, 2018:17);

- 2014 veya müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hâsılatının 10 Milyon TL ve üzerinde olması,
- 6.6.2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetler nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)’ndan lisansa sahip olunması,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malların imal inşa ve ithal edilmesidir.

10.08.2018 tarihinde kamuoyunun görüşüne sunulan 454 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği taslağı esasında E-Fatura uygulamalarına zorunlu olarak dahil olacak mükellefleri yeniden belirlemek amacıyla hazırlanmıştır. Bu çerçevede önerilen değişiklikler şu şekildedir (<http://www.gib.gov.tr>):

- 2017 veya takip eden yıllar cirosu 5 milyon TL’yi aşan mükelleflerin 1.1.2019 tarihi yerine, 1.7.2019 tarihinden itibaren E-Fatura uygulamasına geçişi zorunlu hale getirilmesi,
- ÖTV (I) sayılı liste kapsamındaki mallar ile ilgili olarak EPDK’dan lisans alan veya ÖTV III sayılı liste kapsamından ÖTV mükellefiyeti tesis ettirenlerin, lisans alımı veya ÖTV mükellefiyetinin tesis edildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından E-Fatura uygulamasına (2018 yılında lisans alımı veya mükellefiyet tesisini gerçekleştiren mükellefler için 1.7.2019 tarihinden itibaren E-Fatura uygulamasına) geçiş zorunluluğu getirilmesi,

- E-Fatura uygulamasında bulunan mükelleflerin bavul ticareti kapsamında hali hazırda kâğıt ortamda düzenledikleri “Özel Fatura”ları 1.7.2019 tarihinden itibaren elektronik ortamda ve E-Fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğunun getirilmesi öngörülmektedir.

E-fatura kullanan işletmelerin E-fatura kullanımına yönelik aşağıdaki esaslar söz konusudur:

- E-fatura kullanıcılarından E-fatura kullanıcılarına = E-fatura
- E-fatura kullanıcılarından matbu fatura (kağıt fatura) kullanıcılarına = E-arşiv fatura
- E-fatura kullanıcılarından son kullanıcıya = E-arşiv fatura kesilmektedir.

E-fatura kullanım koşullarını sağlayan işletmelerin E-faturaya geçişi ve sonraki süreçler aşağıdaki adımların takip edilmesi ile gerçekleşmektedir.

1) Mali mühür başvurusu: E-defter ve E-fatura’ya başvuru yapabilmek için öncesinden mali mühür edinilmiş olmalıdır. Kamu SM (Kamu Sertifikasyon Merkezi) uygulaması üzerinden www.kamusm.gov.tr adresindeki başvuru formu doldurularak mali mühür başvurusu yapılmaktadır. Mali mühür başvuru formu, ilgili firmanın kullanıcısı adına doldurulmakta ve kullanıcının adresine sipariş verilmektedir. “Mali Mühür Elektronik Sertifika Başvuru Formu”nu doldurmadan önce açılan pencereye mali mühür alınacak mükellefin bilgileri doldurulmalıdır. Tüzel kişi mükellefe ait bilgilerin girilmesi ile başvuru süreci başlamaktadır. Form doldurulurken bir adet güvenlik sözcüğü belirlenmektedir. Belirlenen güvenlik sözcüğüne mali mührün aktifleştirilmesi aşamasında ihtiyaç duyulmaktadır. Başvuru formu doldurulup onaylandıktan sonra üretim aşamasına geçirebilmek için ücretinin ödenmesi gerekmektedir. Mali mührün ödemesi “www.kamusm.gov.tr” adresinden “Sorgulama/Ödeme” sekmesinden yapılmaktadır. Mali mühür başvuru süreci tamamlandıktan ve ödemesi yapıldıktan sonra üretimine başlanan mali mühür başvuru formunda belirtilen adreste kullanıcı olarak tanımlanan kişiye bir (1) ay içerisinde teslim edilmektedir. Firma unvan değişikliği yapmışsa eski unvanla alınmış olan mali mühür geçersiz sayılmaktadır. Yeni ticaret unvanına ait yeni bir mali mühür başvurusu yapmak zorundadır.

2) Mali mühür kurulumu pin kodu alımı: Mali mühür sertifikasının kullanıma açılması için bazı işlemlerden geçmesi gerekmektedir. Mali mühür sertifikasının yüklü olduğu AKİS Akıllı Kart ve ACS 38T USB Masaüstü tipi kart okuyucuya takılarak gerekli kurulum yapılmakta ve kurulum sonunda altı haneli bir pin kodu oluşturulmaktadır. Kamu SM ana sayfasında yer alan “Online İşlemler” menüsündeki “Mali Mühür Elektronik Sertifika İşlemleri”nden mükellefe ait Vergi Kimlik Numarası (VKN) ve başvuru aşamasında belirlenen güvenlik sözcüğü ve başvuru aşamasında belirtilen telefonu numarasına gönderilen onay kodu bilgisi girilerek sisteme giriş yapılır. Oluşturulan pin kodu üç hatalı girişte bloke edilmekte, on hatalı girişte ise mali mühür iptal olmaktadır.

3) E-defter başvurusu: E-defter başvurusunda mali mühür kullanılmaktadır bunun için öncesinden mali mühür edinilmiş olmalıdır. e-defter.gov.tr adresinden başvuru formu doldurularak e-defter başvurusu yapılmaktadır. Hizmetini aldıkları yazılım firması varsa o firmadan e-defter ve E-fatura modülü satın alınmalıdır. Herhangi bir yazılım firması ile anlaşması yoksa önce Luca, Zirve gibi herhangi bir yazılım satın alması gerekmektedir. E-defter sistemine geçen işletme Noter’den defter tasdiki yapmamaktadır.

4) E-fatura başvurusu: E-fatura başvurusu yapabilmek için de mali mühür daha öncesinden edinilmiş olmalıdır. www.efatura.gov.tr adresinden “Elektronik Başvuru” sekmesinden başvuru süreci başlatılır. İlk açılan pencere kart giriş ekranı olup, eğer daha önceden mali mühür kullanılmakta ise tanımlı kartlar sekmesinden ilgili kart bilgilerine ulaşılmaktadır. Mali mühür ilk defa kullanılacak ise, öncelikle mali mühür veya NES (Nitelikli Elektronik Sertifika) sürücüleri yüklenmelidir. Daha sonra kart giriş ekranında tanımla butonuna basılarak, kart tanımlama işlemi tamamlanır. Kart tanımlama işlemi bittikten sonra tanımlı kartlardan ilgili kart seçilerek, kart şifresi ile giriş yapılır. Sertifika bilgileri yüklendikten sonra imzala butonuna basılır ve böylece E-fatura uygulamasına başvuru süreci tamamlanmış olur. Bu işlemin sonunda GİB tarafından başvuru talebi

incelenir. Başvurunun kabul edilmesi durumunda GİB işlem başarılı onay mesajı ve dosya evrak numarası ile dönüş yapmaktadır. Teknik hata olması durumunda ise, hata mesajı ve açıklaması ile mükellef bilgilendirilir. Ayrıca başvuru sırasında mali mühürle imzalanan başvuru formu ve diğer gerekli evraklar formda belirtilen e-posta adresine gönderilir.

E-fatura uygulamasına başvuru yapıldıktan sonra özel entegrasyon yöntemi başvurusu yapılmaktadır. Özel entegrasyon yöntemini çok sayıda fatura düzenleyen ve kendilerine ait bilgi işlem sistemini 7/24 kullanacak mükellefler kullanmaktadırlar. Özel entegrasyon yöntemi ile mükelleflerin E-fatura sistemlerini GİB ile entegre ederek kullanabilmeleri mümkün olmaktadır. Entegrasyon yapacak mükellefler başvuru esnasında özel entegrasyon yöntemini seçmektedir.

5) E-fatura için kontör satın alma: E-defter ve E-fatura başvurusu yapıldıktan sonra gelen faturaları onaylamak ve fatura düzenleyip müşterisine gönderebilmek için firmanın bir de kontör satın alması gerekmektedir. Bir kontör karşılığında fatura onayı yapılmakta veya gönderimi sağlanmaktadır.

6) E-defter saklama hizmeti satın alma: Faturalar ilgili dönemlerde alınıp gönderildikten sonra bu belgelerin saklanması zorunluluğu vardır ve bu belgeleri GİB belirli bir tarihe kadar bünyesinde tutar ve sonrasında siler bu belgelerin saklanması zorunluluğu olduğundan ilgili firma tarafından saklanırken aksi bir durumla karşılaşmamak adına ilgili entegrasyon firmalarından e-defter saklama hizmeti satın alması gerekmektedir.

7) Berat Gönderimi: Berat gönderimi öncelikle saklanan e-defterin GİB'e gönderilmesi demek değildir. Berat; ilgili E-defterin kapağıdır. Kapakta; e-defterin kaç sayfadan oluştuğu, içerisinde neler olduğu hakkında bilgiler yer almaktadır. E-defterin ön sayfasında her sayfanın alt kısmında bir numara yer almaktadır ve birbiri ile bağlantılıdır. Bu kod kapak sayfasında da yer aldığından o kodla tüm sayfalara ulaşıldığından e-defterin tamamını GİB'e göndermeye gerek yoktur.

12 aylık süreç dikkate alındığında, berat gönderim zamanları Tablo 1'de görülen dönem aralıklarında gerçekleşmektedir:

Tablo 1: Gerçek ve Tüzel Kişiler Açısından Berat Gönderim Zamanları

	Gerçek Kişiler	Tüzel Kişiler
Ocak ayı beratı	Nisan	Nisan
Şubat ayı beratı	Mayıs	Mayıs
Mart ayı beratı	Haziran	Haziran
Nisan ayı beratı	Temmuz	Temmuz
Mayıs ayı beratı	Ağustos	Ağustos
Haziran Ayı beratı	Eylül	Eylül
Temmuz ayı beratı	Ekim	Ekim
Ağustos ayı beratı	Kasım	Kasım
Eylül Ayı beratı	Aralık	Aralık
Ekim ayı beratı	Ocak (Ertesi yıl)	Ocak (Ertesi yıl)
Kasım ayı beratı	Şubat (Ertesi yıl)	Şubat (Ertesi yıl)
Aralık ayı beratı	Mart (Ertesi yıl)	Nisan (Ertesi yıl)


İlgili şartların sağlanması ile E-fatura ve E-defter başvurusunu yapan işletme E-fatura kullanımına başlayabilmektedir.

4. Çalışmanın Yöntemi

Bu çalışmada örnek olay çalışması yapılmıştır. Bu kapsamda E-fatura kullanmak üzere başvuran bir mükellefin, başvuru sürecinde gerçekleştirdiği adımlar açıklanmıştır. Çalışmanın devamında E-fatura kullanımı onaylanan işletmelerin düzenledikleri E-fatura örneklerine yer verilmiştir. Çalışmada Osmaniye'de faaliyet gösteren bir akaryakıt işletmesi ve Mersin'de faaliyet gösteren bir gıda işletmesinin E-fatura örneklerine yer verilmiştir. Hazırlanan E-fatura örnekleri fiziki fatura örnekleri ile karşılaştırılmış ve iki fatura türü (E-fatura ve fiziki fatura) arasındaki temel farklılıklar tespit edilmiştir. İşletmelerin bilgi güvenliği talepleri dolayısıyla, her iki işletmenin ismi ve satışa ilişkin faktörler gizlenerek çalışmada yer almaktadır.

E-fatura kullanım koşullarını sağlayan ve Osmaniye’de faaliyet gösteren bir akaryakıt işletmesinin E-faturaya geçişi sonrasında yaptığı satış işlemlerine ilişkin E-fatura örneği Şekil 1.’de yer almaktadır.

Şekil 1: Petrol Ürünleri Satışı Yapan Şirkete İlişkin E-fatura Örneği

PETROL ÜRÜNLERİ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ Tel: 216: [REDACTED] E-Posta: info@ [REDACTED] Vergi Dairesi: SULTANBEYLİ VERGİ DAİRESİ (034242) VKN: [REDACTED] TİCARETSİCİLNO: [REDACTED]		 e-FATURA	Özelleştirme No: TR1.2 Senaryo: TEMELFATURA Fatura Tipi: SATIS Fatura No: [REDACTED] Fatura Tarihi: 19-01-2019 Düzenleme Tarihi: 19-01-2019 Düzenleme Zamanı: 18:32 İrsaliye No: [REDACTED] İrsaliye Tarihi: 19-01-2019								
SAYIN PETROL TURİZM İNŞAAT MARKETÇİLİK VE NAKLİYAT TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ OSMANİYE Vergi Dairesi: OSMANİYE VERGİ DAİRESİ VKN: [REDACTED] ETTN: [REDACTED]											
Sıra No	Ürün Kodu	Ürün Adı	Ürün Açıklama	Miktar	Birim Fiyat	İskonto Oranı	İskonto Tutarı	KDV Oranı	KDV Tutarı	Diğer Vergiler	Mal Hizmet Tutarı
1		MOTORİN	[REDACTED]	[REDACTED] Litre	[REDACTED] TL	%0,00	0,00 TL	%18,00	[REDACTED] TL		[REDACTED] TL
										Mal Hizmet Toplam Tutarı	[REDACTED] TL
										Toplam İskonto	0,00 TL
										Hesaplanan KDV(%18)	[REDACTED] TL
										Vergiler Dahil Toplam Tutar	[REDACTED] TL
										Ödenecek Tutar	[REDACTED] TL
Not: Yalnız [REDACTED] KR# Not: Banka Hesap Bilgisi :Türkiye Garanti Bankası A.Ş.--TL- [REDACTED] Not: Banka Hesap Bilgisi :Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.--TL- [REDACTED]											


İşletmenin E-fatura sistemine geçmeden önce satış işlemleri sırasında kullandığı fiziki fatura ile güncel E-fatura karşılaştırıldığında, fiziki faturada bulunmayan bilgiler şu şekildedir:

- Düzenlenen E-fatura üzerinde yer alan
 - Özelleştirme No (TR1.2)
 - Senaryo (Temel Fatura)
 - ETTN No (Evrensel Tekil Tanımlama Numarası)
 - İskonto oranı (%)
 - İskonto tutarı (₺)

Şekil 2’de Mersin’de faaliyet gösteren bir gıda işletmesine ait E-fatura örneği görülmektedir. İşletmenin E-fatura sistemine geçmeden önce satış işlemleri sırasında kullandığı fiziki fatura ile güncel E-fatura karşılaştırıldığında, fiziki faturada bulunmayan bilgiler şu şekildedir:

- Düzenlenen E-fatura üzerinde yer alan
 - Versiyon (TR1.2 / UBL 2.1)
 - Senaryo (Temel Fatura)
 - ETTN No (Evrensel Tekil Tanımlama Numarası)
 - İskonto oranı (%)
 - İskonto tutarı (₺)
 - Vergi istisna muafiyet sebebi

Şekil 2: Gıda Ürünleri Satışı Yapan Şirkete İlişkin E-fatura Örneği



E-FATURA

e-FATURA

Vergi No : ██████████
 Vergi Dairesi : ██████████
 Ticaret Sicil No : ██████████
 Tel : ██████████
 E-Posta : ██████████@icaret.com

Versiyon : TR1.2 / UBL 2.1
 Senaryo : TEMELFATURA
 Fatura Tipi : SATIS
 Fatura No : ██████████
 Fatura Tarihi : 11-02-2019
 İrsaliye No : ██████████
 İrsaliye Tarihi : 11-02-2019

██████████ GIDA.İTH.MD.SAN.LTD.ŞTİ.
 ██████████ Mersin

Vergi No : ██████████

#	Mal/Hizmet	Miktar	Birim Fiyat	İskonto Oranı	İskonto Tutarı	KDV Oranı	KDV Tutarı	Toplam
1	██████████	██████	TL	% ██████	TL	% 8	TL	TL
2	██████████	██████	TL	% 100,00	TL	% 8	TL	TL
3	██████████	██████	TL	% ██████	TL	% 8	TL	TL
4	██████████	██████	TL	% 100,00	TL	% 8	TL	TL
5	██████████	██████	TL	% ██████	TL	% 8	TL	TL
6	██████████	██████	TL	% ██████	TL	% 8	TL	TL
7	██████████	██████	TL	% 100,00	TL	% 8	TL	TL
8	██████████	██████	TL	% ██████	TL	% 8	TL	TL
9	██████████	██████	TL	% ██████	TL	% 8	TL	TL

ETTN : ██████████

Yalnız: ██████████

Vergi İstisna Muafiyet Sebebi: ██████████

Mal Hizmet Toplam Tutarı : ████████ TL

Toplam İskonto : ████████ TL

Matrah : ████████ TL

Hesaplanan KDV (% 8) : ████████ TL

Hesaplanan (% 0) : ████████ TL

Vergiler Dahil Toplam Tutar : ████████ TL

Ödenecek Tutar : ████████ TL

ZİRAAT BANKASI ██████████

VAKIFBANK ██████████

YAPIKREDİ BANKASI ██████████

İŞBANKASI ██████████

YAPIKREDİ BANKASI ██████████

İŞ BANKASI ██████████

İŞ BANKASI ██████████

İŞ BANKASI ██████████

Açıklama # 1 : ██████████

Yalnız ██████████

Her iki E-fatura örnekleri fiziksel faturalar ile kıyaslandığında ilk dikkat çeken nokta, her iki E-faturada da Versiyon, Senaryo, ETTN No gibi E-faturaya özgü bilgilerin yer almasıdır. Bu bilgilerden versiyon ve senaryo, her E-faturada bulunan standart sürüm verilerini oluşturmaktadır. ETTN numarası ise, her E-faturaya özgü, faturanın dünya üzerindeki tekil numarasını ifade etmektedir. Yani E-fatura dünya üzerinde parmak izine benzer şekilde tekil, eşsiz bir numaraya sahiptir.

Bu bilgilerin dışında E-fatura, fiziki fatura ile benzer verilere sahiptir. Alıcı işletme adı, adresi, vergi dairesi, vergi numarası, fatura seri ve sıra numarası, fatura düzenlenme tarihi, sevki tarihi, ürün kodu, ürün adı, miktarı, birim fiyatı, toplam tutarı, KDV oranı ve tutarı, banka hesap bilgileri her iki fatura türünde de bulunan bilgilerdir.

5. Sonuç

Teknolojinin gelişmesi birçok noktada modernizasyonun sağlanmasına imkan tanımaktadır. Teknolojik gelişme ile birlikte işletmeler bilgi işlem yapılarını güçlendirmeye başlamışlardır. İşletmeler önümüzdeki dönemde elektronik veri aktarımı gibi yeni elektronik uygulamalara daha hızlı ve daha kolay adapte olabileceklerdir. Teknolojik gelişmenin muhasebe alanında yaptığı en büyük yeniliklerin başında muhasebe sürecinin ve muhasebe belgelerinin elektronik olarak kayıt edilmesine yardımcı olması gelmektedir. Son yıllarda fiziki olarak hazırlanan birçok belge, belirli güvenlik altyapısı altında hızlı, az maliyetli ve güvenli şekilde işletmeler, kamu, kurum ve kuruluşları tarafından kullanılmaktadır. E-fatura bu belgelerden birisi olup, belirli bir ciroya sahip ya da belirli sektörde faaliyet gösteren işletmeler tarafından ticari işlemleri yürütürken kullanılmaktadır. Bu durum E-faturanın hem standartlaşmasına hem de uluslararasılaşmasına katkı sağlamaktadır. E-fatura, kağıt faturanın dijital ortamda düzenlenmiş halidir. Hukuki açıdan kağıt faturanın taşıdığı nitelikleri taşımaktadır. E-fatura uygulaması 2012 yılında yayımlanan VUK Genel Tebliği ile limited, anonim ve gerçek kişi mükelleflerin belirli şartları taşıması durumunda zorunlu tutulmuştur. Belirtilen şartları taşımayan mükellefler de E-fatura uygulamasını gönüllü olarak kullanabilmektedir.

Ülkemizde E-fatura kullanım amaçlarından birisinin de kayıt dışı ekonominin önüne geçmek olduğu söylenebilir. Çünkü E-fatura, kayıtlı kullanıcılar arasında gerçekleşmektedir. Önceleri büyük ölçekli işletmelere zorunlu tutulan E-fatura, günümüzde küçük ölçekli işletmelerde de kullanımı zorunlu hale getirilmiştir. Bir e-devlet projesi olan E-fatura uygulaması da ticari hayatta işletmelerin hem kendi iç işlerinde hem de dış işlerinde kolaylık sağlayacaktır. E-fatura uygulamasını kullanan mükellefler işlemlerini hem daha kolay ve hızlı yapabilecekler hem de her anlamda tasarruf sağlayacaklardır.

Bu çalışmada Türkiye’de E-fatura konusunda yapılan yasal düzenlemelerden başlıcalarından bahsedilmiş ve E-fatura uygulamasına geçecek işletmelerin nasıl bir yol izleyeceği açıklanmıştır. Çalışmada ayrıca E-fatura kullanan işletmelerin düzenlediği fatura örneklerine yer verilmiş ve fiziki faturalardan hangi noktalarda ayrıldığı açıklanmaya çalışılmıştır. İşletmeler E-fatura uygulamasını kullanarak birçok yönden avantaj sağlamaktadır. Fatura düzenleme, iletme ve arşivleme maliyetinde düşüş, iş gücü maliyetinde azalma, noter onay maliyetinde azalma, denetim ve raporlama kolaylığı sağlama, nakit akış sürecini hızlandırma, kağıt faturanın kalkmasıyla kağıt israfının önüne geçilmesi bu avantajlardan bazılarıdır.

Kaynakça

- Bayar, S. ve Ülkar, M.G. (2015). E-Defter ve E-Fatura Teknik Analizi: Örnek Bir Uygulama. Vergi Sorunları Dergisi, 322, 102-110.
- Bayar, S., Ülkar, M.G. ve Doğan, U. (2015). Türkiye’de ve Avrupa’da E-Fatura Uygulaması. Akademik Bilişim’15 Konferansı.
- Doğan, U., Tercan, Y. ve Nalçacı, İ.G., (2015). e-Fatura Güncel Sorunlar ve Çözüm Önerileri, Vergi Sorunları Dergisi, 319, 154-164.
- Doğan, U. (2015). Vergi Teknolojileri. Vergi Sorunları Dergisi, 322, 9-40.
- Doğan, U. (2013). 550 Soruda E-Fatura E-Defter, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- Doğan, U. (2013). E-Fatura Uygulaması. Vergi Sorunları Dergisi, 300, 84-93.
- Doğan, U. (2012). 100 Soruda e-Defter. Vergi Sorunları Dergisi, 280, 1-73.

- Elçin, R., Gerekan, B. ve Usta, M. (2018). E-Fatura, E-Defter Ve E-Arşiv Uygulamalarına Geçiş Sürecinde Yaşanan Sorunlar: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Üzerine Bir Araştırma. *Mali Çözüm Dergisi*, (146).
- Gökçen, G. ve Özdemir, M. (2016). Türkiye’de Muhasebe Uygulamalarından E-Defter ve E-Fatura Uygulaması. *Marmara Üniversitesi Öneri Dergisi*, Cilt 12, Sayı 46, 137-154.
- Işık, A., Karagöz, Ö. ve Şeren, G.Y. (2014). Türk Vergi Sisteminde Elektronik Fatura ve Uygulaması, *Vergi Sorunları Dergisi*, 314, 31-40.
- Marinagi, C., Trivellas, P., Reklitis, P. ve Skourlas, C. (2015). Adoption and use of e-invoicing in Greece. In *AIP Conference Proceedings*, Vol. 1644, No. 1, pp. 279-286.
- Nalçacı, İ.G. (2016). Uyumlu E-Fatura Nasıl Olmalıdır? *Vergi Sorunları Dergisi*, 329, 62-72.
- Nalçacı, İ.G. (2015). Dünyada E-Fatura Standartları Gelişimi, UBL ve EDI Fatura Karşılaştırması. *Vergi Sorunları Dergisi*, 322, 86-101.
- Spoz, A. (2014). A Look At E-Invoices From Enterprises'and Government's Perspective. *Research Papers of the Wrocław University of Economics/Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu*, 365, 254-264.
- Şimşek, M. (2013). E-Fatura ile dünya artık daha düz. <https://www.dunya.com/gundem/e-fatura-ile-dunya-artik-daha-duz-haberi-213481> (Erişim Tarihi: 14.02.2019).
- Tektüfekçi, F. (2017). E-Dönüşüm Sürecinde E-Muhasebe Uygulamaları: Türkiye Örneği. *Bilgi Ekonomisi ve Yönetimi Dergisi*, 12(1), 79-88.
- Utku, B.D., Dağlı, M.F. ve Doğan, A. (2014). Türkiye’de E-Faturanın Gelişimi ve Avrupa Birliği Müktesebatına Uyum Kapsamında E-Fatura Uygulamasında Özel Entegrasyon Yöntemi. *Leges Sosyal Bilimler Dergisi*, 5(1), Sayı 2, 21-38.
- Yeşil, T. (2013). Elektronik Fatura Kullanımına İlişkin Bir Değerlendirme, *Mali Kılavuz*, Ekim-Aralık, 125-129.
- Yıldız S. M. (2008). Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerde (KOBİ) Bilgi Teknolojilerinin Kullanım Düzeyi ve Bilgi Teknolojilerinin Firmalar Üzerindeki Etkileri. *Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi*, 25, 212-239.
- <http://www.gib.gov.tr/vergi-usul-kanunu-genel-tebligi-sira-no454nde-degisiklik-yapilmasina-dair-teblig-taslagi-guncellendi> (Erişim Tarihi: 01.03.2019).

E-INVOICE APPLICATION PROCESS AND ITS USE IN TURKEY

Extended Abstract

Aim: Technological development and change contribute to the business processes of the enterprises that carry on their commercial activities in a faster and safer manner. In terms of accounting, it can be said that the number of electronic applications and transactions increased. Accounting process and records are carried out through computers in today's business world. The use of electronic invoice (E-invoice) has also been the result of this development. Many countries all over the world create E-invoice standards and encourage businesses operating in their countries to use E-invoices. The main aim of this study was to explain the use of E-Invoice and application process in Turkey.

Method(s): In this study; the reason for the emergence of E-Invoice applications is explained and the development of e-Invoice is mentioned. In the study, it is also mentioned legal regulations related to E-invoice in Turkey. Additionally, what will be done by companies that will use E-invoice is explained. Afterwards, following guides for their use of e-Invoice and e-Invoice businesses operating in Turkey through the use of case studies describes what they do so. In this context, E-Invoice application and regulation process used by businesses are explained and E-Invoice samples are given. In the study, E-Invoice samples of a fuel company operating in Osmaniye and a food company in Mersin are included. The prepared E-Invoice samples are compared with the physical invoice samples and the main differences between the two invoice types (E-Invoice and physical invoice) are determined.

Findings: In this study, the sample of invoices issued by companies using E-Invoices is given and it is tried to explain at which points the physical invoices are differentiated. Companies provide many advantages by using E-Invoice application. These advantages include reduction in the cost of billing, reduction in the cost of forwarding and archiving, reduction in labor cost, reduction in the cost of notarial approval, ease of inspection and reporting, speeding up the cash flow process and avoiding paper waste. When the e-invoice samples are compared with the physical invoices, the first point is that both E-Invoices contain information specific to the E-Invoice such as Version, Scenario, The Universal Unique Identification Number. From this information, the version and scenario form the standard version data on each E-Invoice. The Universal Unique Identification Number number refers to the individual number of the invoice, which is unique to each E-Invoice. So the E-Invoice has a unique number similar to the fingerprint on the world. Apart from this information, E-Invoice has similar data with physical invoice. Receiver business name, address, tax office, tax number, invoice serial and sequence number, invoice date of issue, dispatch date, product code, product name, quantity, unit price, total amount, value added tax (VAT) rate and amount, bank account information are same in both types of invoices.

Conclusion: The development of technology enables modernization at many points. Together with the technological development, enterprises have begun to strengthen their information processing structures. Companies will be able to adapt to new electronic applications more quickly and more easily, such as electronic data transfer in the coming period. One of the major innovations that technological development has made in the field of accounting is to help the accounting process and accounting documents to be recorded electronically. In recent years, many documents that are physically prepared are used by companies, public, institutions and organizations in a fast, cost-effective and safe manner under certain security infrastructure. E-invoice is one of these documents and is used for commercial transactions by companies that have a certain turnover or operate in different sectors. This contributes to the standardization and internationalization of the E-invoice. E-invoice is actually a digitally edited paper invoice and, it legally carries the qualities of the paper bill. E-invoice application with Tax Procedure Law (TPL) published in 2012 was made obligatory for limited companies, joint stock companies, and individual proprietorship that meet certain requirements. Taxpayers who do not have the stated requirements can also use E-invoice

voluntarily. One of the aims of using E-invoices in Turkey is to prevent the informal economy. Because E-invoices occur between registered users. The E-invoice, which was previously required for large-scale enterprises, has become mandatory for small-scale enterprises. Taxpayers who use e-invoice application will be able to make their transactions both easier and faster and save in every sense.

