

22.10.2019 – ANKARA

Konu: Elektronik Belgelerin Düzenlenmesi Hakkında

SİRKÜLER

NO:2019/13

19 Ekim 2019 tarihli **30923** nolu Resmi Gazetede Vergi Usul Kanunu Tebliğ yayımlandı. (Sıra No:509). Yayımlanan tebliğ ile elektronik belge uygulamalarının tümü tek tebliğde toplanmış ve elektronik belge uygulamalarına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu:

1- 2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı 5 milyon TL ve üzeri olan mükellefler **1/7/2020 tarihinden itibaren**, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın **yedinci ayının başından** itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı ÖTV kanuna ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb faaliyetleri nedeniyle EPDK lisans alan bayilikler ile ÖTV III sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler, 2019 yılında bu faaliyette bulunanlar **1/7/2020 tarihinden itibaren**, 2020 veya müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise, lisans alımı veya imal, inşa veya ithalin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

3- Mal veya hizmetlerin alınması, satılması kiralınması veya dağıtılması işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralınmasına ilişkin ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları, **1/07/2020 tarihine kadar** (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

4- 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre Komisyoncu veya tüccar olarak sebze meyve ticaretiyle uğraşanlar, **1/1/2020 tarihine kadar** (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

e-Arşiv Uygulaması:

1- e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına bu Tebliğin yayım tarihi itibarıyla geçmiş olan mükellefler **1/1/2020** tarihine kadar,

2- Aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ile internet reklamcılığı hizmet aracıları, **1/1/2020** tarihine kadar (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştiğal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)

3- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların "e-Arşiv Fatura" olarak GİB'nca sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.

e-İrsaliye Uygulaması:

1- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler **1/7/2020 tarihine kadar,**

2- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler **1/7/2020 tarihine kadar,**

3- 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler **1/7/2020 tarihine kadar,**

4- 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (beyaz şeker) imalini gerçekleştiren mükellefler **1/7/2020 tarihine kadar,**

5- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler **1/7/2020 tarihine kadar,**

6- Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar **1/7/2020 tarihine kadar,**

7- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler **1/7/2020 tarihine kadar**,

8- 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işigal eden mükellefler **01/01/2020 tarihine kadar** e-irsaliye uygulamasına geçmek zorundalar.

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması:

1- 1/2/2020 tarihi itibarıyla Serbest meslek faaliyetine devam etmekte olanlar **1/6/2020 tarihine kadar**,

Serbest meslek erbaplarından 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar işe başladıkları ayı izleyen **3 üncü ayın sonuna** kadar e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına geçmek zorundadır.

e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması:

1- e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar, **1/7/2020 tarihine kadar**,

2- Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işigal eden mükellefler **1/1/2020 tarihine** kadar e-Müstahsil Makbuzu Uygulamasına geçmek zorundadırlar.

e-Gider Pusulası Uygulaması:

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-Gider Pusulası Uygulamasına zorunlu olarak belirlenen mükelleflerin Başkanlık tarafından belirlenen süre içerisinde e-Gider Pusulası düzenlemek zorundadır.

e-Bilet Uygulaması:

1- Karayolu Taşıma Yönetmeliğinde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle işigal eden Dİ yetki belgeli işletmeler **1/1/2021 tarihine kadar** (2021 veya müteakip yıllarda faaliyetlerine başlayanlar, faaliyete başladığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren)

2- Yerli ve yabancı sinema filmi gösteriminde bulunan sinema işletmeleri **1/7/2020 tarihine kadar** (1/7/2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar, faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar)

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması:

1- e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler söz konusu uygulamadan yararlanabilirler. Gelir İdaresi Başkanlığınca en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

2- Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinden uygulamaya dahil olanlar Uygulamaya dahil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri sigorta komisyon gider belgelerini, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi olarak elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek zorundadırlar.

e-Sigorta Poliçesi Uygulaması:

1- e-Sigorta Poliçesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler söz konusu uygulamadan yararlanabilirler. Gelir İdaresi Başkanlığınca en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının e-Sigorta Poliçesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

2- Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarından uygulamaya dahil olanlar Uygulamaya dahil oldukları tarihten itibaren Sigorta Poliçelerini e-Sigorta Poliçesi olarak düzenlemeleri zorunludur.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması:

1- e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, Gelir İdaresi Başkanlığı en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, yetkili müesseselere e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

2- Yetkili müesseselerden uygulamaya dahil olanlar Uygulamaya zorunlu olarak dâhil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri “Döviz Alım” ve “Döviz Satım” belgelerini e-Döviz Alım-Satım Belgesi olarak düzenlemek ve alıcılarının talebi doğrultusunda elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek zorundadırlar.

e-Dekont Uygulaması:

e-Dekont uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp bankalar istemeleri halinde 1/1/2020 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabileceklerdir. Gelir İdaresi Başkanlığı en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, bankaların e-Dekont uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir. Bankalar zorunlu olarak uygulamaya dâhil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri Dekontları e-Dekont olarak bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara göre düzenlemek ve alıcılarının talebi doğrultusunda elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek zorundadırlar.

➤ **Tebliğ ile belirlenen hadlerin altında kalan mükelleflerde istemeleri halinde e-fatura uygulamasından yararlanabilirler.**

➤ **E-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu olan mükelleflerin; tam bölünme, birleşme veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.**

➤ **e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 1/7/2017 tarihinden (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar açısından 1/7/2020 tarihinden) itibaren e fatura uygulamasına geçme zorundadırlar.**

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.dorukdenetim.com/?p=6936>

Bilginize sunarız.

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir

e-Fatura			e-Arşiv			e-Defter		
Brüt Satış Hasılatı 5 Milyon TL ve Üzeri	01.07.2020	Zorunlu	e-Fatura Uygulamasına Dahil Olanlar	01.01.2020	Zorunlu	e-Fatura Uygulamasına Dahil Olanlar	e-Fatura uygulamasına dahil olmaları ile birlikte	Zorunlu
EPDK Lisanslı Şirketler (Bayiler dahil) - ÖTV I	01.07.2020	Zorunlu	İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracılığı Yapanlar	01.01.2020	Zorunlu	Bağımsız Denetime Tabi olan Şirketler	01.01.2020	Zorunlu
Motorlu Taşıtlar, (İmal,ithal,bayiler) - ÖTV III	01.07.2020	Zorunlu	İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışı Yapanlar	01.01.2020	Zorunlu	Kamu Kurum ve Kuruluşlar	Belirsiz	İsteğe Bağlı
İnternet Aracılığı İle Satış, Kiralama İşlerine İnternet siteleri yoluyla aracılık edenler	01.07.2020	Zorunlu	ÖZEL UYGULAMA : e-Arşiv uygulamasına dahil olmayan mükelleflerin düzenleyecekleri faturaların vergiler dahil toplam 30.000 TL'yi aşması durumunda (vergi mükelleflerine düzenlenenlerde vergiler dahil 5.000 TL)			e-Gider Pusulası		
İnternet reklamları yayınlayan, internet reklam hizmet araçları	01.07.2020	Zorunlu	e-İrsaliye			Birinci ve İkinci Sınıf Tüccarlar	İsteğe Bağlı	İsteğe Bağlı
Komisyoncu veya Tüccar Olarak Sebze - Meyve Ticareti Yapanlar	01.01.2020	Zorunlu	EPDK Lisanslı Şirketler (Bayiler dahil) - ÖTV I	01.07.2020	Zorunlu	Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler		İsteğe Bağlı
Bavul Ticareti Yapan Firmalar	01.07.2020	Zorunlu	Motorlu Taşıtlar, (İmal,ithal,bayiler) - ÖTV III	01.07.2020	Zorunlu	Defter Tutmak Mecburiyetinde Olan Serbest Meslek Erbabı		İsteğe Bağlı
Kamu Kurum ve Kuruluşlar	Belirsiz	Özel Grup	Maden İşletme ruhsat sahipleri ve bu kişiler ile yaptığı sözleşmeler ile maden üretenler	01.07.2020	Zorunlu	Defter Tutmak Mecburiyetinde Olan Çiğçiler		İsteğe Bağlı
GİB	Belirsiz	Özel Grup	Şeker İmalatçıları	01.07.2020	Zorunlu	e-Bilet		
e-Serbest Meslek Makbuzu			Demir ve Çelik Üreticileri GTİP 72 - GTİP 73	01.07.2020	Zorunlu	Kara - Deniz Taşımacılığında D1 Yetki Belgesi Olanlar	01.01.2021	Zorunlu
01.02.2020 İtibariyle Faaliyetine Devam Edenler	01.06.2020	Zorunlu	Gübre Takip Sistemine Kayıtlı Kullanıcılar	01.07.2020	Zorunlu	Yerli ve Yabancı Film Gösteriminde Bulunanlar	01.07.2020	Zorunlu
01.02.2020'den Sonra Faaliyetine Başlayacak Olanlar	Başladıkları ayı izleyen 3. Ay Sonu		25 Milyon TL ve Üzeri Kazanç elde eden e-Fatura Mükellefleri	01.07.2020	Zorunlu	ÖZEL UYGULAMA : Ayrıca Yerli ve Yabancı Film Gösteriminde Bulunanların düzenledikleri e-Bilet, e-Bilet Raporu ve e-Bilet Rapor Özetlerini Saklamaları Zorunludur.		
e-Müstahsil Makbuzu			Komisyoncu veya Tüccar Olarak Sebze - Meyve Ticareti Yapanlar	01.01.2020	Zorunlu	e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi		
e-Fatura Uygulamasına Dahil Olup Müstahsil Makbuzu Düzenleyenler	01.07.2020	Zorunlu	GİB'in belirleyeceği Özel Gruplar	Belirsiz	Özel Grup	Tüm Sigorta Şirketleri	İsteğe Bağlı	İsteğe Bağlı
Komisyoncu veya Tüccar Olarak Sebze - Meyve Ticareti Yapanlar	01.01.2020	Zorunlu	e-Döviz Alım - Satım Belgesi			e-Sigorta Poliçesi		
e-Dekont			Döviz Alım - Satım Faaliyetine Yetkili Müesseseler	İsteğe Bağlı	İsteğe Bağlı	Tüm Sigorta Şirketleri	İsteğe Bağlı	İsteğe Bağlı
Bankalar	İsteğe Bağlı	İsteğe Bağlı						