

**10.02.2021 ANKARA**

**Konu: 526 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle Mevzuat Değişiklikleri**

**SİRKÜLER**

**NO:2021/07**

**09 Şubat 2021 Tarihli 31390 Sayılı Resmî Gazete 'de Yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 526) bildirildiği üzere;**

**1. Sosyal Güvenlik Kurumu İle Sözleşme İmzalayan Sağlık Hizmeti Sunucuları İle Medikal Malzeme Ve İlaç/Etken Madde Temin Eden Tüm Mükellefler E-Fatura Uygulamasına Geçme Zorunluluğu Getirilmiştir.**

Tebliğin ilgili bölümü şöyledir; “6. Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden tüm mükellefler (hastane, tıp merkezleri, dal merkezleri, diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığında ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri, ecza depoları vb.)” olduğu bildirilmiştir.

Yukarıda belirtilen mükelleflerin **01/07/2021** tarihinden itibaren ve bu tarihten sonra Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar mükellefler ise söz konusu Kuruma fatura düzenlemeye başlamadan önce e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

**2. Özel Entegratör Kuruluşlarının Sistemleri ile e-Arşiv Fatura Düzenlenebilmesi**

Aynı Tebliğin 3'üncü maddesinde e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01/01/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden ya da özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi zorunludur. e-Arşiv Fatura yerine matbu (kağıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alınan her bir kağıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere Kanununun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır.

### **3. E-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi**

E-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi başlıklı bölümün de maden ruhsat veya sertifikası alanlar (yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan mükellefler dahil), şeker imalini gerçekleştirenler, demir, çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler, Gübre Takip Sistemine dahil olanlar, Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticaretini yapmaya başlayan tüccar veya komisyoncular söz konusu şartların sağlandığı ayı izleyen dördüncü ayın başından, ilgili hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin ise müteakip hesap döneminin yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini istisnai durumlar haricinde, e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunludur. İstisna durumlar bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilmiştir.

### **4. E-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması**

Döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler, döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükellefler tarafından kağıt ortamda düzenlenmekte olan Döviz Alım Belgesi ve Döviz Satım Belgesi'nin, elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine imkan tanınmıştır.

### **5. E-Adisyon Elektronik Ortamda Düzenlenebilen Belgeler Arasına Girmiştir.**

Masada servis yapılan ve gerçek usulde (bilanço veya işletme hesabı esasına göre) vergilendirilen hizmet işletmeleri (lokanta, kafeterya, pastane, gazino, bar, pavyon gibi) tarafından kullanılması zorunluluğu bulunan ve kağıt ortamda düzenlenmekte olan adisyon elektronik belge olarak düzenlenebilecektir.

GİB tarafından e-Adisyon uygulamasına zorunlu olarak dahil olacağı yazılı bildirim veya duyuru ile bildirilen mükelleflerin, Başkanlık tarafından yapılan bildirim veya duyuruda belirtilen süre içinde e-Adisyon uygulamasına dahil olmalarının ve bu tarihten itibaren adisyon belgesini, e-Adisyon belgesi olarak düzenlemeleri zorunludur. Zorunluluk getirildiği halde e-Adisyon uygulamasına süresi içinde geçmeyen mükellefler ile e-Adisyon şeklinde düzenlenmesi gereken adisyon belgesini, düzenlemeyen mükellefler (kağıt adisyon olarak düzenleyenler dahil) hakkında Kanunda öngörülen cezai hükümler uygulanacaktır.

## **6. Mali Mühür Üretimi ve Satışı Konusunda Yetki İsteyen Kuruluşlara Yetki Verilecektir.**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilen elektronik sertifika hizmet sağlayıcı kuruluşlarından mali mühür üretimi konusunda Başkanlıkça belirlenen ve ebelge.gib.gov.tr internet adresinde yayımlanan "Mali Mühür Üretimi Başvuru, Değerlendirme ve İzin Kılavuzu"nda açıklanan teknik koşulları sağlayan kuruluşları da mali mühür üretimi ve satışı konusunda yetkilendirebilir. Başkanlıkça yetkilendirilen elektronik sertifika hizmet sağlayıcı kuruluşlar ebelge.gib.gov.tr adresinde yayınlanır.

## **7) e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi**

Bu Tebliğ kapsamında düzenlenen e-Belgelere ilişkin olarak noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile yapılan ihbar veya ihtarlar ile e-Belge iptal işlemlerinin 1/5/2021 tarihinden itibaren, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzda belirtilen usul, esas ve süreler içinde, elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine bildirilmesi zorunludur.

Gelir İdaresi Başkanlığı, Belirtilen Süre İçinde E-Belge Uygulamasına Dahil Olmayan Mükelleflerin GİB Portal Yöntemine Göre Kullanıcı Hesaplarını Re'sen Tanımlamaya Yetki Verilmiştir.

509 no'lu VUK tebliğinin ile Gelir İdaresi Başkanlığı, kendilerine e-Belge uygulamalarına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerin zorunluluklarının başlayacağı tarihe kadar e-Belge uygulamalarından herhangi birini seçerek uygulamaya dahil olmamaları halinde, GİB Portal Yöntemine göre kullanıcı hesaplarını re'sen tanımlamaya yetkilidir.

Söz konusu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz

<http://www.dorukdenetim.com/2021/02/vergi-usul-kanunu-genel-tebliği-sıra-no-509nde-degisiklik-yapilmasina-dair-tebliğ-sıra-no-526/>

*Saygılarımızla,*

**Kaan DEMİROĞLU**  
**Yeminli Mali Müşavir**