

**VERGİ USUL KANUNU KAPSAMINDA  
ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENECEK BELGELER  
(E-BELGE UYGULAMASI)**

Günümüzdeki bilişim teknolojileri mali sistem süreçlerinde yoğun olarak kullanılmaktadır. Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından mali sistem süreçlerinde kullanılan belgeleri elektronik sistem içinde düzenlenmesi ve saklanması kapsamında **509 seri nolu V.U.K. Genel Tebliği** yayımlanmıştır(**19.10.2019 tarih 30923 sayılı Resmi Gazete**).

Bu tebliğde düzenlenen belgeler, yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt ortamındaki(fatura, irsaliye, gider pusulası vb) belgelerle aynı hukuki niteliklere sahiptir. Elektronik belge uygulamasına dâhil olanlar birbirlerine veya üçüncü kişilere gönderecekleri belgeleri elektronik sistem üzerinden düzenlemek ve göndermek zorundadır.

Yayımlanan tebliğ ile; V.U.K. göre düzenlenmesi zorunlu olan belgelerde yer alan bilgileri içeren elektronik kayıtlar bütünü oluşturulan Elektronik Belge(e-belge)uygulamasına geçmiştir. Bu uygulama **ebelge.gib.gov.tr** internet adresinde yer almaktadır. Uygulamaya ilişkin bilgi ve kılavuzlar yine bu internet sitesinden yayımlanacaktır.

Yayımlanan tebliğ ile güncellenen/oluşturulan elektronik belge uygulamaları;

**Zorunluluk kapsamında olanlar;** e-fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye, e-serbest meslek makbuzu, e-mühtasil makbuzu, e-bilet,

**Tercih kapsamında olanlar;** e-gider pusulası, e-sigorta komisyon gider belgesi, e-sigorta poliçesi, e-döviz alım satım belgesi, e-dekont

Yine e-belgelerin düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanan kılavuzlarda açıklanacak.

Yukarıda yer alan uygulamalar üzerinden düzenlenecek belgelerden zorunluluk kapsamında olanlar ebelge.gib.gov.tr sitesinden tablo olarak yayımlanmıştır. İlgili tablo sirküler ekimizde yer almaktadır.

**01.01.2020 Tarihi İtibariyle e-Belge Uygulamasına Tabi Olacak Vergi Mükellefleri**

GİB açıkladığı tabloda bulunmamasına rağmen; 26.06.2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 454 Sıra Nolu V.U.K. Genel Tebliğ kapsamında;**2020 yılı özelinde 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.01.2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına dahil olmak zorunluğu bulunmaktadır.**

Uygulama	Kapsama Giren Mükellef Grupları	Zorunluluk Tarih
e-Fatura	Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımını işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık eden bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları	01.01.2020
e-Fatura	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
e-Arşiv Fatura	Hali hazırda e-Fatura Uygulamasına Dâhil Olan Mükellefler	01.01.2020
e-Arşiv Fatura	Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayımlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçlarının e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	01.01.2020
e-Arşiv Fatura	e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar (vergi mükellefleri arası 5.000TL, nihai tüketicilere 30.000TL ve üzeri)	01.01.2020
e-İrsaliye	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

## Tebliğ Kapsamındaki Özellikli Hususlar

### Mali Mühür Temini

Yayımlanan tebliğ ile vergi mükelleflerinin büyük bir kısmı sistemi kullanmaya adaydır. Ekteki tabloda da görüleceği üzere; Tüm vergi mükellefleri tarafından, vergi mükelleflerine düzenlenen vergiler dâhil 5.000,-TL, nihai tüketicilere düzenlenen 30.000,-TL ve üzeri faturalar, e-Arşiv Fatura uygulaması üzerinden hazırlanacak ve ilgili kişilere dijital sistem üzerinden gönderilecektir.

Yayımlanan tebliğ göre; e-belge uygulamalarının kullanımı için “**Mali Mühür**” sahibi olunması gerekiyor. Mali mühür GİB adına TÜBİTAK-UEKAE tarafından hazırlanan elektronik sertifika alt yapısını ifade eder. Mali Mühürün başvuru, işleyiş ve kullanımı ile ilgili tüm bilgi ve belgeler mm.kamusm.gov.tr adresinde yer almaktadır.

### e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar

01.01.2020 tarihinde uygulamaya girecek olan e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar(vergi mükellefleri arası 5.000TL, nihai tüketicilere 30.000TL ve üzeri) ve diğer uygulamalar için ebelge.gib.gov.tr adresinde gerekli açıklamalar yapılacağı tebliğte belirtilmiş olup, yayımlanacak bilgilerin takip edilmesinde fayda olacaktır.

## **e-Fatura Uygulamasına Tabi Tüm Mükellefler E-Arşiv Fatura Uygulamasına Tabi Olacaklar**

Zorunluluk kapsamında veya tercih olarak e-fatura sistemini kullanan tüm mükellefler 01.01.2020 tarihinden itibaren e-arşiv fatura sistemine dâhil olmakta, yani bu sisteme dâhil olanlar; 01.01.2020 tarihinden itibaren istisnai durumlar hariç kağıt fatura düzenleyemeyecekler.

-E fatura kullanıcısı olan mükellefler birbirine düzenleyecekleri faturaları e-fatura uygulamasından

-Diğer tüm satışlarını(e fatura mükellefi olmayan vergi mükellefleri ve nihai tüketiciler yapılan teslim ve hizmetler) e-arşiv fatura uygulaması, üzerinden yapacaklardır.

## **Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanan e-Fatura ve e-Arşiv Fatura Mükellefleri**

Yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullananlar tercih olarak E-arşiv fatura sistemi ile ödeme kaydedici cihazları(yıllar itibari ile belirlenin tutarı aşmamak kaydı ile) beraber kullanabilecekler. E arşiv fatura kullanıcıları isterler ise; yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanmayabilir. Bunun için bağlı buldukları Vergi Dairesine muafiyet talep yazısı ile başvurmaları, muafiyet için gerekli bilgi işlem şartlarını sağlamalıdır.

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunan ve 483 sıra nolu V.U.K. nun 6. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen şartları sağlayarak ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler tarafından, vergi dahil toplam satış tutarı 500,-TL ‘ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarında düzenlenen e-Arşiv Faturasının, müşteri bilgileri yerine, yalnızca “NİHAİ TÜKETİCİ” ibaresine yer vererek düzenlenmesi halinde, düzenlenen bu belge perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilecektir.

## **İrsaliye Yerine Geçen e-Fatura ve e-Arşiv fatura**

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup, internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin e-Arşiv Fatura kağıt çıktısı malın yanında bulunması şartı ile irsaliye yerine kullanabilirler. Söz konusu kağıt çıktıya “İrsaliye yerine geçer.” İfadesinin yazılması zorunludur.

e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirine düzenledikleri e-faturada düzenlenme tarihi yanında düzenleme zamanın da saat ve dakika olarak gösterilmesi halinde e-Faturanın kağıt çıktısı irsaliye yerine geçer. Söz konusu kağıt çıktıya “İrsaliye yerine geçer.” İfadesinin yazılması ve kağıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur. Ancak bu imkândan yararlanmak için e-Faturanın malın tesliminde düzenlenmesi gerekir.

e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı mükellefleri malın tesliminde düzenledikleri e-Arşiv Faturada düzenlenme tarihi yanında düzenleme zamanın da saat ve dakika olarak gösterilmesi halinde e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısı irsaliye yerine geçer. Söz konusu kağıt çıktıya “İrsaliye yerine geçer.” İfadesinin yazılması ve kağıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur.

## e-Belgelerde Bulunması Gereken Asgari Şartlar

e-Belge Uygulaması kapsamında düzenlenen belgeler, Vergi Usul Kanunu olmak üzere, diğer vergi kanunları ve ilgili düzenlemelerde yer alan sürelerle ve belirlenen usul ve esaslara uygun biçimde oluşturulmak zorundadır.

BİLGİLER	FATURA	SEVK İRSAYESİ	PERAKENDE SAT. FİŞİ	SERBEST MESLEK MAKB.	GİDER PUSULASI	MÜSTAHSİL MAKBUZU
DÜZENLENME TARİHİ	X	X	X	X	X	X
SAT. MALIN SEVK TARİHİ VE İRS.NO	X	X				
SERİ VE SIRA NO	X	X	X	X	X	X
ADI SOYADI- UNVANI	X	X	X	X	X	X
ADRESİ	X	X	X	X	X	X
VERGİ DAİRESİ	X	X	X	X	X	X
VERGİ HESAP NO	X	X	X	X	X	X
MÜŞTERİNİN ADI-UNVANI	X	X		X	X	X
MÜŞTERİ VERGİ DAİRESİ VE HESABI	X	X		X	X	X
MÜŞTERİ ADRESİ		X		X	X	X
MALIN-İŞİN NEVİ	X	X	X	X	X	X
MİKTARI-FİYATI-TUTARI	X	X	X	X	X	X
KESİNTİ TUTAR VE ORANI				X	X	X
E-BELGE BİLGİ İÇERİĞİ BELİRLENEN KAREKOD VEYA BARKOD	X	X	X	X	X	X
MERSİS NO (YOKSA TİCARET SİCİL NO)	X	X	X	X	X	X
BAKANLAR KURULUNCA BELİRLENEN ŞİRKETLERİN İNTERNET SİTE BİLGİSİ	X	X	X	X	X	

V.U.K. ve T.T.K. kapsamında yer olan zorunluluklar yukarıda belirtilmiş olup, e-Belge uygulamacıları aşağıdaki kurallara ayrıca uyacaklardır.

- Gelir İdaresi Başkanlığı amblemi, amblemin etrafını saran şekilde “Hazine ve Maliye Bakanlığı” ibaresi ile amblemin altında ise “e-belge türü”(e-Fatura, e-Arşiv Fatura vb)
- Faturanın alt kısmında “e-.....(e-belge türü) izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir.”
- Faturada, seri-sıra numarası yerine 3 haneli birim kodu ve 13 haneli sıra numarasından oluşan belge numarası
- e-Arşiv Faturanı baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imza
- e-Arşiv Faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika

bölümlerinin bulunması zorunludur.

e-belge uygulamaları kapsamında elektronik ortamda düzenlenen belgelerin alıcısına kağıt olarak veya elektronik ortamda gönderilen ile düzenleyen tarafından muhafaza edilen elektronik halinde; “Gelir İdaresi Başkanlığı”, “Hazine ve Maliye Bakanlığı” ve “e-belge türü”(e-Fatura, e-Arşiv Fatura vb) ibareleri **renkli olması zorunludur**. Ancak düzenleyen tarafından muhafaza edilen elektronik hali üzerinde bulunan amblem ve ibarelerin renkli olarak yer alması koşuluyla, alıcısına kâğıt olarak iletilen asıl nüshaları üzerine siyah beyaz basılması mümkün olup bu durumda, kâğıt çıktı üzerinde satıcı ve yetkilisine ait ıslak imza(veya hazır imza) ile kaşe veya damgasının bulunması zorunludur.

### Yukarıda belirlenenlere Ek Olarak İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışında Düzenlenecek Faturalar

e-Arşiv Fatura Uygulaması kapsamında internet üzerinden mal ve hizmet satışında düzenlenecek faturalarda;

1. Satış işleminin yapıldığı web adresi,
2. Ödeme şekli,
3. Ödeme tarihi,
4. Gönderiyi taşıyanın adı soyadı/unvanı ve VKN/TCKN bilgisi,
5. Satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih,
6. İade bölümünde; malı iade edenin adı soyadı, adresi, imzası, iade edilen mala ilişkin cins, miktar, birim fiyat ve tutar bilgilerinin bulunması
- 7.Fatura üzerinde "Bu satış internet üzerinden yapılmıştır." ifadesine yer verilir

Müşteri, malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen Faturanın kağıt çıktısının, iadeye ilişkin bölümü doldurup, imzalamak suretiyle iade edilen mamul ile birlikte malı satana geri gönderilen bu belge satıcı tarafından düzenlenen gider pusulası yerine geçer .

### **e-Belge Olarak Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kağıt Olarak Düzenlenmesi veya Hiç Düzenlenmemesi Durumun Uygulanacak 2019 Yılı Para Cezaları**

Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzu düzenlenmemesi veya eksik düzenlenmesi, alınması gerektiği halde alınmaması (VUK. 353/1)	Belgeye eksik yazılan tutarın %10'u (Asgari ceza tutarı 290.-TL. Azami ceza tutarı 148.000.-TL)
Perakende satış fişi, yazarkasa fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, müşteri listesi düzenlememe ve bulundurmama ile gerçeğe aykırı şekilde düzenleme (VUK. 353/2)	Belge başına 290,-TL, ancak her bir tespit için 14.800.-TL' dan ve bir yılda 148.000.-TL'dan fazla olamaz.

**SAYGILARIMIZLA, .....**

## EK; GİB Tarafından Yayınlanan Tablo

Uygulama	Kapsama Giren Mükellef Grupları	Zorunluluk Tarihi
e-Fatura	2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	01.07.2020
e-Fatura	ÖTV I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler	01.07.2020
e-Fatura	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler	01.07.2020
e-Fatura	Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık eden bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları	01.01.2020
e-Fatura	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
e-Arşiv Fatura	Hali hazırda e-Fatura Uygulamasına Dâhil Olan Mükellefler	01.01.2020
e-Arşiv Fatura	Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçlarının e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	01.01.2020
e-Arşiv Fatura	e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar (vergi mükellefleri arası 5.000TL, nihai tüketicilere 30.000TL ve üzeri)	01.01.2020
e-İrsaliye	ÖTV I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler	01.07.2020
e-İrsaliye	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler	01.07.2020
e-İrsaliye	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	01.07.2020
e-İrsaliye	Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerinimalini gerçekleştiren mükellefler.	01.07.2020
e-İrsaliye	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	01.07.2020
e-İrsaliye	Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.	01.07.2020

<b>e-İrsaliye</b>	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	01.07.2020
<b>e-İrsaliye</b>	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 iştigal eden mükellefler	01.01.2020
<b>e-SMM</b>	Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbapları	01.06.2020
<b>e-MM</b>	e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar	01.07.2020
<b>e-MM</b>	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 iştigal eden mükellefler	01.01.2020
<b>e-Bilet</b>	Kara ve Deniz Yolu ile Yolcu Taşımacılığı Yapan Mükellefler	01.01.2021
<b>e-Bilet</b>	Sinema İşletmeleri	01.07.2020