

e-DEFTER VE e-BELGE UYGULAMASI

Günümüzde, mali ve ticari hayatta elektronik sistemler kullanılmakta, gelişmekte, Mali İdare tarafından elektronik uygulamalar genişletilmektedir. Gelir İdaresinin internet sitesinde yayımlanan taslak tebliğ ile hali hazırda yürürlükte olan faaliyet alanları genişletilmekte, belirlenen tutarlar daha aşağı çekilmektedir.

Çalışmamız bilgi notu olarak hazırlanmış olup, konuya ilişkin uygulamalar 12.11.2019 tarih **YORDAM-2019/S-42** ve 25.11.2019 tarih **YORDAM-2019/S-45** nolu sirkülerlerimizde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

1. e-Defter Uygulamasına Tabi Olan Mükellefler

Zorunlu olarak e-fatura mükellefi olanlar; e-defter kapsamında muhasebe kayıtların tutmak zorundadır.

- e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-fatura uygulamasına geçiş süresi içinde(e-fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yıl başından itibaren), Örneğin; 2020 yılında brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler; 2022 yılında e-defter uygulamasına tabi olmak zorundadır.
- Bağımsız denetime tabi olan şirketler(2020 yılı ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılbaşından itibaren e-defter uygulamasına geçmek ve kayıtlarını e-defter standartlarında tutmak zorundadır.)

Zorunlu e-fatura mükellefleri aşağıda ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

2. e-Belge Uygulaması

2.1. e-Fatura/e-Arşiv Fatura Uygulaması

2.1.1. Genel Kapsamda Faaliyette Bulunan Vergi Mükelleflerinden e-Fatura Uygulamasına Tabi Olanlar

2021 yılında brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.07.2022 tarihinden itibaren e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Bu kişiler 2023 yılında e-defter mükellefi olmak zorundadır. 2020 yılında bu hasılatı oluşturan mükellefler 2022 yılında e defter tabi olacaktır.

509 seri nolu VUK Tebliğde yer alan açıklama; 5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 01.07.2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2.1.2. Maliye İdaresince Belirlenen Mükellef Grupları Kapsamında Faaliyette Bulunanlardan E-Fatura Uygulamasına Tabi Olanlar

Mali İdarece, sektörler kapsamında e-fatura mükellefi olarak belirlenen mükellefler; e-ticaret aracılığı hizmetleri, internet reklam aracılığı hizmetleri, internet ortamında ilan yayımlayanlar, komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal edenler, Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) fatura düzenleyenler, EPDK lisanlı işletmeler, alkollü ve alkolsüz içecekler imal, ithalatını yapan işletmeler olup, tebliğde yer alan açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1. 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler; **lisans alım tarihinden itibaren 4 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.** (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır)
2. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal işlem tarihinden itibaren 4 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır)
3. Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayımlayan internet sitelerinin sahipleri veya işletmecileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları, **işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.** (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır)
4. 11/3/2010 tarihli ve 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 iştigal eden mükellefler; **işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.** (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır)

5. 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.); **Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar ise söz konusu Kuruma fatura düzenlemeye başlamadan önce e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.**

2.2. e-İrsaliye Uygulaması Tabi Olanlar

2021 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-irsaliye olarak almaları zorunludur.

Mali İdarece Ayrıca Belirlenen Sektör ;

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler,
- 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 itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini istisnai durumlar haricinde, e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-irsaliye olarak almaları zorunludur (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır).

2.3. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması

Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbapları faaliyeti başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna, kadar e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dâhil olmaları ve bu tarihlerden itibaren e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeleri zorunludur. (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır)

2.4. e-Müstahsil Makbuzu Uygulamasına

e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar, 11/3/2010 tarihli ve 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 iştigal eden mükellefler ile Başkanlıkça kendilerine e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden;

e-Fatura uygulamasına geçen ve müstahsil makbuzu düzenleme zorunluluğu bulunan mükellefler e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde müstahsil makbuzunu “e-Müstahsil Makbuzu” olarak düzenlemeleri zorunludur(2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal eden mükellefler bu kapsamdadır).

SAYGILARIMIZLA,...

Bilgi notu;

- 509 seri nolu V.U.K. Genel Tebliği ve daha sonra bu tebliğ kapsamında yapılan düzenlemeler ile e-Belge uygulamasında; e-bilet, e-Gider Pusula, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Sigorta Poliçesi, e-Döviz Alım Satım Belgesi, e-Dekont, e-Adisyon sistemleri kullanılmakta olup, e-Bilet uygulamasında zorunluluk bulunmakta, diğer uygulamalar isteği bağlı olarak kullanılabilir.
- Hazırlanan taslak e-belge tebliğinde örnek tutarlar

1- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

b) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL,

c) 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL, ve üzeri olan mükellefler.

e-fatura mükellefiyetine tabi olacaklardır.

Dayanak;

- 509 seri nolu V.U.K. Genel Tebliği yayımlanmıştır(19.10.2019 tarih 30923 sayılı Resmi Gazete).
- Elektronik Defter Tebliği (19.10.2019 tarih 30923 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 3 Sıra No’ lu Elektronik Defter Genel Tebliği)