

2024 TAKVİM DÖNEMİ e-DEFTER VE e-BELGE UYGULAMASI

Günümüzde, mali ve ticari hayatta elektronik sistemler kullanılmakta, gelişmekte, Mali İdare tarafından elektronik uygulamalar geliştirilmektedir.

Çalışmamız 2024 yılında kullanılacak elektronik ticari defter ve belgelere ilişkin bilgi notu olarak hazırlanmış olup, konuya ilişkin uygulamalar 19.06.2023 tarih **YORDAM-2023/S-23** nolu sirkülerlerimizde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

1. e-Defter Uygulamasına Tabi Olan Mükellefler

- 1.1.** e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler.
- 1.2.** Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.
- 1.3.** Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler.

2. e-Fatura/e-Arşiv Fatura Uygulaması

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

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2024	3 MİLYON TL	01.07.2024	01.01.2026

2024 yılında brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.07.2025 tarihinden itibaren e-fatura uygulamasına geçmek, 2025 yılında e-defter mükellefi olmak zorundadır.

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

2.2.1. Brüt satışlar üzerinden uygulamaya tabi olanlar;

- 2.2.1.1.** Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışı; 2024 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri olan,

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2024	500.000,-TL	01.07.2025	01.01.2026

2.2.1.2. Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafı iş hasılatı); 2024 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri olan,

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2024	500.000,-TL	01.07.2025	01.01.2026

Mükellefler 01.07.2025 tarihinden itibaren e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Belirlenen bu işletmeler 01.01.2026 tarihinden itibaren e-defter mükellefi olmak zorundadır.

2.2.2. Sektör ve faaliyete başlama süreleri üzerinden uygulamaya tabi olanlar;

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.**
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.
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 yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri 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.**
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.**
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.**

6. Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeler **faaliyete başladıkları ayı takip eden 4 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.**

3. e-İrsaliye Uygulaması Tabi Olanlar

2021 veya müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 10 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. **2024 yılında 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin 01.07.2025 tarihinden itibaren sisteme dahil olmak zorundadır.**

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

4. 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.

5. 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.

6. Fatura Limiti Belirlenen Tutarı Aşan Mal Ve Hizmet Teslimlerinde e-Arşiv Fatura Düzenleme Zorunluluğu Hk

01.01.2020 tarihinde uygulamaya başlanan e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalara ilişkin (vergi mükellefleri arası 5.000TL(2024 yılında fatura düzenleme sınırı olan 6.900,-TL), nihai tüketicilere 30.000TL ve üzeri) tutarlar 01.01.2025 tarihinden itibaren değişecektir. Nihai tüketiciye düzenlenen fatura ile alakalı hadler aynı kalırken;

Vergi mükelleflerinin kendi aralarında teslim ve hizmetlere ait alım satımlarında;

- 01.01.2025 – 31.12.2025 tarihleri arasında vergiler dâhil toplam tutarının 3.000 TL’yi aşması halinde
- 01.01.2026 tarihinden itibaren herhangi bir sınırlama olmadan

Düzenleyecekleri faturaları e belge olarak düzenlemek zorundadır. Belirlenen tarihler itibariyle açıklanan hadleri aşan işlemlerde kağıt fatura kullanılmayacaktır.

SAYGILARIMIZLA,...

Dayanak;

- 509 seri nolu V.U.K. Genel Tebliği ile bu tebliğ değişikliğine ilişkin 515, 526 ve 535 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği
- Elektronik Defter Tebliği