

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 23.10.2019
Sirküler No : 2019/092

509 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ İLE ELEKTRONİK BELGE UYGULAMALARINA GEÇİŞE İLİŞKİN OLARAK YAPILAN DÜZENLEMELER

2019/90 sayılı Sirkülerimizle duyurduğumuz üzere 19 Ekim 2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 509\)](#) (Tebliğ) ile elektronik belge uygulamalarına ilişkin uzun zamandır beklenen düzenlemeler yapılmıştır.

Yayın tarihi olan 19.10.2019 tarihinde yürürlüğe giren Tebliğ ile 7 adet Vergi Usul Kanunu (VUK) Tebliği yayımı tarihinde yürürlükten kaldırılmıştır. 454 sıra No.lu VUK Genel Tebliği ise, hali hazırda e-fatura uygulamasına dâhil olan mükelleflerin bu mecburiyetinin devamını sağlamak üzere 1.1.2020 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ ile aşağıdaki belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik yeni düzenlemeler yapılmış ve var olan düzenlemeler de bir araya getirilmiştir.

- E-Fatura
- E-Arşiv Fatura
- E-İrsaliye
- E-Serbest Makbuzu
- E Müstahsil Makbuzu
- E-Gider Pusulası
- E-Bilet ve E-Yolcu Listesi
- E-Sigorta Komisyon Gider Belgesi
- E-Sigorta Poliçesi
- E-Döviz Alım-Satım Belgesi
- E-Banka Dekontu

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Tebliğin yukarıdaki elektronik belge uygulamalarına ilişkin düzenlemeleri son derece kapsamlı olup ilgililerin dikkatle okumalarında yarar vardır. Aşağıda Tebliğin e-belge uygulamalarına geçişe ilişkin düzenlemeleri hakkında bilgiler yer almaktadır.

1. E-Fatura Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler

Bilindiği üzere 421 ve 454 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile aşağıda belirtilen mükellefler zorunlu olarak E-Fatura uygulamasına dâhildirler:

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.
- 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.
- 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 mükellefler. (Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmiyorlardı)
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

509 no.lu VUK Genel Tebliği ile yukarıdakilere ilaveten aşağıda belirtilen mükellefler de karşılarında yazılı tarihler itibarıyla E-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olacaklardır:

- 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayri safi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler (Bunlar **en son 1.7.2020 tarihi itibarıyla** uygulamaya geçmek zorundadırlar. 2020 ve müteakip yıllarda bu hasılatı geçenler ise müteakip yılın yedinci ayının başından itibaren uygulamaya geçeceklerdir.)
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki mallarla ilgili olarak EPDK'dan bayilik lisansı alan mükellefler (Bunlar **en son 1.7.2020 tarihi itibarıyla** uygulamaya geçmek zorundadırlar)
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler (Bunlar **en son 1.7.2020 tarihi itibarıyla** uygulamaya geçmek zorundadırlar)
- E-Ticaret paydaşı olan internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam araçları (Bunlar **en son 1.7.2020 tarihi itibarıyla** uygulamaya geçmek zorundadırlar)

- Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncular (Bunlar en son 1.1.2020 tarihi itibariyle uygulamaya geçmek zorundadırlar)

Yukarıdaki şartları sağlamasa bile dileyen mükellefler eskiden olduğu gibi E-Fatura uygulamasına dâhil olabileceklerdir.

E-Fatura uygulamasına dâhil olan mükelleflerin güncel listesi ebelge.gib.gov.tr adresinde yayınlanacaktır.

2. E-Arşiv Fatura Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler:

Bilindiği üzere, 433 ve 464 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve brüt satışı hasılatı 5 milyon TL ve üzerinde olan mükelleflere E-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmişti. Bunlar dışındaki mükellefler için se E-Arşiv Fatura uygulaması ihtiyaı idi. Bu mecburiyet 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de devam ettirilmektedir.

Ayrıca bu defa 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme ile E-Fatura uygulaması kapsamında olan mükelleflerin tamamı E-Arşiv Fatura uygulaması kapsamına geçme zorunluluğu altına alınmışlardır. Ayrıca E-Ticaret paydaşı olan internet satışı platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam aracılara da E-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir. Buna göre;

- 421 ve 454 sayılı Vergi Usul Kanununun Genel Tebliğleri ile zorunlu olarak E-Fatura uygulaması kapsamına alınan mükellefler ile isteğe bağlı olarak bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibariyle E-Fatura kapsamında işlem yapan mükellefler (faaliyetleri gereği fatura yerine geçen diğer belgeleri düzenleyenler hariç) **en son 1.1.2020 tarihi itibariyle,**
- 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunlu olarak E-Fatura uygulaması kapsamına alınan diğer mükellefler Sirklerimizin 1. No.lu bölümünde belirtilen E-Faturaya geçiş süreleri içinde, iş bu Tebliğin yayın tarihinden sonra isteğe bağlı olarak E-Fatura kapsamına geçecek mükellefler ise **E-Fatura uygulamasına geçtikleri tarih itibariyle**
- E-Ticaret paydaşı olan internet satışı platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam aracıları **en son 1.1.2020 tarihi itibariyle,**

E-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

E-Fatura kapsamındaki mükellefler, müşterinin E-Fatura kapsamında olmadığı durumlarda fatura düzenleme zorunda oldukları satışıları için E-Arşiv Fatura düzenlemek zorunda olacaklardır.

Ayrıca, E-Arşiv Fatura uygulamasına dâhil olmayan mükelleflerce, 1.1.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dâhil toplam tutarının 30.000 TL'ni (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dâhil 5.000 TL'ni) aşması halinde bu faturaların Başkanlıkça sunulan E-Belge düzenleme portalı üzerinden E-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunludur.

3. E-İrsaliye Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler:

Daha önce 487 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen E-İrsaliye, mecburi bir uygulama olmayıp, tercih edenler bu uygulamaya dâhil olabiliyorlardı.

Bu ihtiyarilik devam etmekle beraber, 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı mükellefler için E-İrsaliye uygulaması zorunlu hale getirilmiştir. Bu mükellefler aşağıda sıralanmıştır:

- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dâhil) alan mükellefler,
- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler,
- 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,
- 4634 sayılı Şeker Kanunu'nun 2. Maddesinin ©bendinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler,
- 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,
- Tarım ve Orman Bakanlığı'nca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar,
- E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 milyon TL ve üzerinde olan mükellefler,
- Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile işigal eden tüccar ve komisyoncular,

Yukarıdakilerden hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile işigal eden tüccar ve komisyoncular 1.1.2020 tarihine kadar, diğerleri ise 1.7.2020 tarihi itibarıyla E-İrsaliye uygulamasına geçmek zorundadırlar.

4. E-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler:

Daha önce 487 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen E-Serbest Meslek Makbuzu, mecburi bir uygulama olmayıp, tercih eden serbest meslek erbabı bu uygulamaya dâhil olabiliyordu.

Bu defa 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergiden muaf olanlar hariç diğer tüm serbest meslek erbabı E-Serbest Meslek Makbuzu zorunluluğu altına alınmışlardır.

Buna göre 1.2.2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olan serbest meslek erbabı **en son 1.6.2020 tarihi itibarıyla**, bu tarihten sonra faaliyete başlayacak olanlar ise işe başladıkları tarihi izleyen 3. Ayın sonuna kadar uygulamaya geçmek zorundadırlar.

5. E-Müstahsil Makbuzu Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler:

Daha önce 487 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen E-Müstahsil Makbuzu, zorunlu bir uygulama olmayıp, tercih eden mükellefler bu uygulamaya dâhil olabiliyorlardı.

Bu ihtiyarilik devam etmekle beraber, bu defa 509 no.lu Vergi Usul Kanun Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca E-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar ile hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştiğal eden tüccar ve komisyoncular, e-Müstahsil Makbuzu zorunluluğu altına alınmışlardır.

Bu mükelleflerden hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştiğal eden tüccar ve komisyoncular en son 1.1.2020 tarihi itibarıyla, diğerleri ise en son 1.7.2020 tarihi itibarıyla uygulamaya geçmek zorundadırlar. 2020 ve sonraki yıllarda E-Fatura uygulamasına geçip aynı zamanda müstahsil makbuzu da düzenlemek zorunda olan mükellefler ise E-Müstahsil Makbuzu uygulamasına E-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde geçmek zorundadırlar.

6. E-Gider Pusulası Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler:

509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile E-Gider Pusulası uygulaması ihdas edilmiştir. Uygulama şimdilik zorunlu olmayıp, Başkanlık çeşitli kriterleri dikkate alarak belli mükellef veya mükellef gruplarını uygulama zorunluluğu altına alabilir.

7. E-Bilet ve E-Yolcu Listesi Uygulamasına Yönelik Düzenlemeler:

Hatırlanacağı üzere;

- 415 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile kara ve deniz yolu ile şehirlerarası veya uluslararası yolcu taşımacılığı işi ile iştiğal eden mükelleflerin, elektronik ortamda bilet ve yolcu listesi düzenlemeleri,
- 462 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile hava yolu ile yurt içi veya yurt dışı yolcu taşımacılığı işi ile iştiğal eden mükelleflerin, elektronik ortamda bilet düzenlemeleri,
- 463 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel tebliği ile de sinema, tiyatro, konser, spor müsabakası ve benzeri etkinlikler için bilet düzenleyen mükelleflerin elektronik ortamda bilet düzenlemeleri,

konularında düzenlemeler yapılmıştı. Bu düzenlemeler uyarınca bu uygulamalar zorunlu bulunmamaktaydı.

509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de aşağıdakiler hariç bu uygulamalar mükelleflerin ihtiyarına bırakılmıştır.

Uygulama mecburiyeti getirilen mükellefler ve geçiş tarihleri aşağıdaki gibidir:

- Karayolu Taşıma Yönetmeliği'nde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden D1 yetki belgeli işletmeler 1.1.2021 tarihine kadar E-Bilet ve E-Yolcu Listesi uygulamalarına geçmek zorundadırlar.
- Yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmeleri ise 1.7.2020 tarihine kadar uygulamaya geçmek zorundadırlar.

8. Diğer E-Belge Uygulamaları:

509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen yeni elektronik belge türleri aşağıdakiler olup, bunların tamamı mükelleflerin ihtiyarına bırakılmıştır.

- E-Sigorta Komisyon Gider Belgesi (Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri tarafından kullanılabilir)
- E-Sigorta Poliçesi (Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri ile sigorta ve emeklilik aracıları tarafından kullanılabilir)
- E-Döviz Alım-Satım Belgesi (Döviz alım satımında bulunan yetkili müesseseler tarafından kullanılabilir)
- E-Dekont (Bankalar tarafından kullanılabilir)

9. GİB Tarafından E-Belge Uygulamalarına Geçiş Takvimine İlişkin Olarak Hazırlanan Tablo:

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yukarıda detayı açıklanan geçiş sürelerine ilişkin olarak bir özet tablo hazırlanmış olup bu tabloya ulaşmak için lütfen [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla.