

**DENET DUYURU**  
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



**Duyuru Tarihi** : 07.07.2022  
**Duyuru No** : 2022/074  
**Yayımlandığı Yer** : YAKLAŞIM DERGİSİ -  
TEMMUZ 2022 - SAYI : 355

Deniz TURAN  
Bağımsız Denetçi

**535 NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE 509 SIRA NOLU VUK GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERLE E-BELGE VE E-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL EDİLEN MÜKELLEF GRUPLARI****I. GİRİŞ**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-belge uygulamalarının kapsamının genişletilmesine yönelik değişiklikleri ve Kıymetli Maden ile e-döviz alım-satım belgesi uygulamasına ilişkin düzenlemeleri de içeren 535 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 22.01.2022 tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Yayımlanan 535 sıra numaralı tebliğ doğrultusunda, mükellef gruplarına göre, e-fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye ve e-defter uygulamalarına zorunlu olarak geçiş yapacak ve kapsama dahil olacak mükelleflerin geçiş takvimi şu şekildedir.

**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](http://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 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 97.292 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.*

**II. 535 NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE 509 SIRA NOLU VUK GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERİ'DE İÇEREN E-BELGE VE E-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL EDİLEN YENİ MÜKELLEF VE SEKTÖR BAĞIMLI MÜKELLEF GRUPLARI**

Sektör Bağımsız tüm Mükellefler için	Brüt Satış Hasılatı (Ciro) veya Gayrisafi İş Hasılatı	E-Fatura ve E-Arşiv Fatura Zorunlu Geçiş Tarihi	E-Defter Zorunlu Geçiş Tarihi
2021 Yılı	4 Milyon TL ve Üzeri	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2023
2022 Yılı	3 Milyon TL ve Üzeri	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2024

**ELEKTRONİK ORTAMDA MAL VE HİZMET SATIŞI YAPANLAR (E-TİCARET)**

e-Ticaret Firmaları	Brüt Satış Hasılatı (Ciro) veya Gayrisafi İş Hasılatı	E-Fatura ve E-Arşiv Fatura Zorunlu Geçiş Tarihi	E-Defter Zorunlu Geçiş Tarihi
2020 Yılı veya 2021 Yılı	1 Milyon TL ve Üzeri	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2023
2022 Yılı	500 Bin TL ve Üzeri	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2024

**GAYRİMENKUL VE/VEYA MOTORLU TAŞIT, İNŞA, İMAL, ALIM, SATIM VEYA KİRALAMA İŞLEMLERİNİ YAPANLAR İLE BU İŞLEMLERE ARACILIK FAALİYETİNDE BULUNANLAR**

	Brüt Satış Hasılatı (Ciro) veya Gayrisafi İş Hasılatı	E-Fatura ve E-Arşiv Fatura Zorunlu Geçiş Tarihi	E-Defter Zorunlu Geçiş Tarihi
2020 Yılı veya 2021 Yılı	1 Milyon TL ve Üzeri	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2023
2022 Yılı	500 Bin TL ve Üzeri	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2024

**KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI İLE BELEDİYELERDEN YATIRIM VE / VEYA İŞLETME BELGESİ İLE KONAKLAMA HİZMETİ VEREN OTEL İŞLETMELERİ**

	<b>Brüt Satış Hasılatı (Ciro) veya Gayrisafi İş Hasılatı</b>	<b>E-Fatura ve E-Arşiv Fatura Zorunlu Geçiş Tarihi</b>	<b>E-Defter Zorunlu Geçiş Tarihi</b>
Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden Yatırım ve/veya İşletme Belgesi ile Konaklama Hizmeti Veren Otel İşletmeleri	Ciro Sınırı olmaksızın 22.01.2022 tarihi itibariyle kapsam dahilinde olanlar	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2023
	Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren

**E-İRSALİYE GEÇİŞ ZORUNLULUĞU**

	<b>Brüt Satış Hasılatı (Ciro) veya Gayrisafi İş Hasılatı</b>	<b>e-İrsaliye Zorunlu Geçiş Tarihi</b>
2021 Yılı	10 Milyon TL ve Üzeri	1.07.2022 *
	* e-İrsaliye uygulamasına ilk kez dahil olacak mükellefler, uygulamaya dahil oldukları ayın son gününe kadar e-İrsaliye yerine kağıt İrsaliye de düzenleyebilir ve alabilirler. Ancak aynı işlem için e-Belge veya kağıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir. Belirtilen süreden sonra, istisnai durumlar haricinde kağıt sevk irsaliyesi düzenleyemez ve uygulamaya kayıtlı olanlardan matbu sevk irsaliyesi alamazlar.	

**SEKTÖR BAĞIMLI MÜKELLEFLER GRUPLARI**

	<b>Brüt Satış Hasılatı (Ciro) veya Gayrisafi İş Hasılatı</b>	<b>E-Fatura / E-Arşiv Fatura ve E-İrsaliye Zorunlu Geçiş Tarihi</b>	<b>E-Defter Zorunlu Geçiş Tarihi</b>
Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
	Tebliğ'in yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar		
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 dahil) Mükellefler	Ciro sınırı yok	EDPK Lisansını alma tarihini takip eden dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
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	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar (e-fatura/e-arşiv Fatura, e-irsaliye, e-müstahsil Makbuzu)	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
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 Bakanlığ'ından 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.)	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
e-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
	Tebliğ'in yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar		
Şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyeti ile iştigal eden D1 yetki belgeli işletmeler	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar ( <i>e-fatura/e-arşiv, e-bilet, e-yolcu listesi</i> )	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
	Tebliğ'in yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar		
Yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmeleri	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar ( <i>e-fatura /e-arşiv, e-bilet,</i> )	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
	Tebliğ'in yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar		
Döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar ( <i>e-fatura/e-Döviz Alım-Satım Belgesi</i> )	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
	Tebliğ'in yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar		
Türk Ticaret Kanunu'nun 397. maddesi uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler	---	---	Bağımsız denetime tabi olma şartını sağladığı yılı takip eden yılın başından itibaren

e-Fatura ve e-Defter uygulamasına kayıtlı, tam bölünme, birleşme veya nevi değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya nevi değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler	Ciro sınırı yok	Ticaret siciline tescili izleyen dördüncü ayın başına kadar	Ticaret siciline tescili izleyen dördüncü ayın başına kadar
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,	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren

gerçekleştiren mükellefler,			
Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç),	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv ve e-irsaliye'ye dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren
Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı mükellefler	Ciro sınırı yok	Faaliyete başlanan ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar	e-fatura/e-arşiv'e dahil olmasını takip eden yılın başından itibaren

Mükelleflere e-fatura/e-arşiv - e-irsaliye ve e-defter uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

Yukarıda belirtilen limitleri 2021 yılında aşan mükellefler veya limitten bağımsız olarak faaliyet alanı nedeniyle e-fatura/e-arşiv ve e-irsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olma durumunda olan mükellefler tebliğin yayımlandığı tarih itibariyle faaliyette bulunanlar için 01.07.2022 tarihine kadar, bu tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-fatura, e-arşiv ve e-irsaliye uygulamasına geçmek zorundadır.

- 535 nolu VUK Genel Tebliği ile yapılan diğer önemli bir değişiklik ise, e-fatura uygulamasına geçmemiş olmakla birlikte fatura düzenleyen tüm mükellefleri ilgilendirmektedir.

Daha önce 509 nolu tebliğ ile zorunlu hale getirilen ve piyasada 5.000/30.000 e-arşiv fatura olarak bilinen e-arşiv faturalarda limitler düşürülmüş ve,

- Aynı günde aynı vergi mükellefine düzenlenen ve toplam tutarı (vergiler dahil) 5 Bin TL'yi aşan tutar 2 Bin TL olarak değiştirilmiştir. 535 nolu tebliğ ile bu limit 213 sayılı VUK Kanununun 232 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı (2022 yılı için bu tutar **2 Bin TL**) aşması halinde **01.03.2022** tarihinden itibaren vergi mükelleflerine düzenlenecek olan faturalar kağıt olarak değil, e-arşiv fatura olarak,
- Aynı günde vergi mükellefi olmayan aynı nihai tüketiciye yapılan satışlarda düzenlenen ve toplam tutarı (vergiler dahil) 30 Bin TL'yi aşan tutar **5 Bin TL** olarak değiştirilmiştir. **01.03.2022** tarihinden itibaren nihai tüketicilere düzenlenecek olan faturalar kağıt olarak değil e-arşiv fatura olarak şekilde değiştirilmiştir.

2.000/5.000 kapsamında e-arşiv fatura düzenleyecek olan mükellefler, faturalarını gib e-arşiv portalinden veya özel entegratörlerin sistemleri üzerinden düzenleyebilirler.

- Kıymetli Maden ve Döviz Alım Satımı yapma yetkisi bulunan mükellefler açısından daha önce kağıt ortamında düzenledikleri Kıymetli Maden ve Döviz Alım satım belgesini elektronik ortamda düzenleyebilme imkanı getirilmiştir. Bu uygulama ihtiyari olarak başlanmış olup, uygulamaya dahil olmak isteyen mükellefler sistemlerini uyumlu hale getirmeleri halinde sisteme dahil olabilirler.

Saygılarımızla.