



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 09.02.2021
Sirküler No : 2021/041

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

ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENEN BELGELERE İLİŞKİN 509 NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER (526 NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ)

2019/92 no.lu Sirkülerimizde de belirttiğimiz üzere, elektronik ortamda düzenlenen belgelere yönelik çeşitli düzenlemeler 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde birleştirilmiş ve aynı Tebliğ ile daha önce elektronik ortamda düzenleme zorunluluğu olmayan belgeler de kimi zorunlu kimi gönüllü olmak üzere düzenleme kapsamına alınmıştır.

Bu defa [526 no.lu Vergi Usul kanunu Genel Tebliği](#) (RG: 09.02.2021/31390) ile adı geçen Tebliğ'de bazı değişiklikler yapılmış, ayrıca adisyonların da elektronik ortamda düzenlemesi imkânı sağlanmıştır.

526 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

1. 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 Bakanlığından ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi

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 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 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.

ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri, ecza depoları vb.) e-fatura kapsamına alınmıştır. Bunlardan halihazırda faaliyette bulunanlar 1/7/2021 tarihinden itibaren, bu tarihten sonra Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar ise söz konusu Kuruma fatura düzenlemeye başlamadan önce e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2. E-Arşiv Fatura uygulamasına dâhil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, belli hadleri (vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi)) aşması halinde söz konusu faturaların "e-Arşiv Fatura" olarak düzenlenmesi zorunluluğu kapsamında, bunların Başkanlığın e-Belge düzenleme portaline gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi imkanı getirilmiştir. Bilindiği üzere bu değişikliğe kadar bu e-arşiv faturalar yalnızca Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalini üzerinden düzenlenebiliyordu.
3. 509 sayılı VUK Genel Tebliği'nin IV/3-5 bölümünde sayılan belli sektörlerdeki mükellefler ciro kistası olmaksızın, bunlar dışındaki mükelleflerden e-Fatura uygulamasına kayıtlı olanlar ise 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatının (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzerinde olması halinde 1.7.2020 tarihinden (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 1/1/2020 tarihinden itibaren) e-irsaliye kullanma mecburiyeti kapsamına alınmışlardır.

Yapılan düzenleme ile bu defa ilgili hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan tüm mükelleflerin, müteakip hesap döneminin yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunluluğu getirilmiştir. Buna göre herhangi bir hesap döneminde brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler, ertesi hesap döneminin yedinci ayından itibaren e-irsaliye kapsamında sevk irsaliyesi düzenleyip alacaklardır. Örneğin 2020 yılı gayrisafi hasılatı 25 milyon lirayı geçen mükellefler, 1.7.2021 tarihinden itibaren e-irsaliye uygulamasına geçmek zorundadırlar.

4. E-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamasından yararlanma imkânı döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseselerle sınırlı iken yapılan değişik uyarınca ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen diğer mükellefler de bu imkandan yararlanabilecektir.
5. Masada servis yapılan ve gerçek usulde (bilanço veya işletme hesabı esasına göre) vergilendirilen hizmet işletmeleri (lokanta, kafeterya, pastane, gazino, bar, pavyon gibi) tarafından kullanılması zorunluluğu bulunan ve kağıt ortamda düzenlenmekte olan "adisyon"un elektronik belge olarak düzenlenmesi, muhafaza ve ibraz edilebilmesi ile belge veya bilgilerinin Başkanlığa elektronik ortamda iletilmesi veya raporlanması imkanı getirilmiştir. Bu ihtiyari uygulama, Başkanlık tarafından belli mükellefler için zorunluluk olarak da getirilebilecek olup henüz bu konuda bir belirleme yapılmamıştır.

E-Adisyon uygulaması bu Tebliğin "IV.12.4." numaralı bölümünde belirtilen mükellefler dışındaki mükellefler için zorunlu bir uygulama olmayıp, uygulamaya dahil olmak isteyen mükelleflerin;

- a) e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına dâhil olması,
- b) Bu Tebliğde açıklanan usul ve esaslara uygun olarak, e-Adisyon belgesini düzenleyebilme, muhafaza ve ibraz edebilme, belge ve bilgilerini elektronik ortamda Başkanlığa iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlamış olması,
- c) Bu Tebliğin "V.1." numaralı bölümünde belirtilen, uygulamadan yararlanma yöntemleri arasında bulunan "Özel Entegratör Yöntemi" ya da "Doğrudan Entegrasyon Yöntemi"nden birisini tercih ederek başvuru esaslarına uygun şekilde e-Adisyon uygulamasına dâhil olmak için başvurusu yapması,

gerekmektedir.

Kapsama gire hizmet işletmeleri tarafından sunulan hizmetin veya emtianın cins ve miktarını göstermek amacıyla düzenlenen adisyon belgeleri, e-Adisyon uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından müşteriden sipariş alınırken Başkanlıkça belirlenen asgari bilgileri ihtiva edecek içerikte ve belirlenen belge formatında elektronik ortamda düzenlenecektir.

Elektronik ortamda düzenlenen adisyon belgesinin, hizmetin sunumu süresince müşterinin masasında kağıt çıktısının bulundurulması zorunlu olmayıp, oluşturulmaya başlanan (açılan) her adisyon belgesinin hizmetin tamamlanması ile birlikte eş zamanlı olarak, ayrıca üzerinde e-Adisyon Belgesinin evrensel tekil numarasının (ETTN) yer alacağı e-Fatura, e-Arşiv Fatura ya da yeni nesil ÖKC'lerden düzenlenen perakende satış fişinin düzenlenmesi zorunludur.

E-Adisyon belgesinde aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur:

- a) Hizmet işletmesinin adı, soyadı veya unvanı, vergi dairesi, TCKN/VKN'si ve adresi,
- b) e-Adisyon belgesinin düzenlenme tarihi, saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı, evrensel tekil numarası ve e-Belge numarası,
- c) Sunulan hizmetin veya emtianın adı (cinsi) ve miktarı,
- ç) Hizmetin tamamlanması ile birlikte düzenlenecek e-Fatura, e-Arşiv Fatura veya yeni nesil ÖKC'dendüzenlenecek perakende satış fişinde yer alacak vergiler hariç ve dahil toplam hizmet tutarı,
- d) Düzenlenen e-Adisyon belgesinin ilişkili olduğu e-Fatura veya e-Arşiv Fatura'nın evrensel tekil tanımlama numarası (ETTN) veya perakende satış fişinin düzenlendiği ÖKC'nin cihaz sicil numarası.

Başkanlık, ihtiyaç duyulması halinde söz konusu bilgilere ilave bilgilerin de e-Adisyon belgesinde bulunmasını, mükelleflere gerekli duyuruları ebelge.gib.gov.tr adresinde yaparak isteyebilir.

Mükellefler e-Adisyon belgesi üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebileceklerdir.

Saygılarımızla.