

SİRKÜ : 2019/15

Konu :

KAYSERİ
24.12.2019

- 1- E-fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye, e-serbest meslek makbuzu, e-müstahsil makbuzuna geçme zorunluluğu ile diğer elektronik belgelere ilişkin düzenlemeler**
- 2-Kâğıt fatura düzenleyen mükelleflerin belli bir haddi geçen satışlarında e-arşiv fatura düzenleme zorunluluğu**
- 3-Elektronik defter tutma zorunluluğuna ilişkin düzenlemeler**

1- Elektronik fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye, e-serbest meslek makbuzu, e-müstahsil makbuzuna geçme zorunluluğu ile diğer elektronik belgelere ilişkin düzenlemeler

19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan VUK 509 sıra no.lu Genel Tebliği ile e-fatura uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan daha önceki Tebliğler yürürlükten kaldırılarak e-fatura ve diğer elektronik belge uygulamalarına ilişkin düzenlemeler tek bir tebliğde birleştirilerek,

- ✓ E-fatura uygulamalarına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı genişletilmiş,
- ✓ E-fatura sistemine kayıtlı olanlara e-arşiv fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiş,
- ✓ Bazı mükelleflere e-irsaliye, e-serbest meslek makbuzu, e-müstahsil makbuzu, e-bilet düzenleme zorunluluğu getirilmiş,
- ✓ Sigorta poliçesi, sigorta komisyon belgesi, dekont, döviz alım-satım belgesi gibi belgelerin ihtiyari olarak elektronik ortamda düzenlenmesi sağlanmıştır.

Elektronik fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye, e-serbest meslek makbuzu, e-müstahsil makbuzuna geçme zorunluluğu ile diğer elektronik belgelere kapsama giren mükellef grupları itibariyle geçme zorunluluğu sürelerine ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan tablo Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır. Tabloya ulaşmak için [tıklayınız](#).

2- Kâğıt fatura düzenleyen (e-fatura/e-arşiv fatura sistemine kayıtlı olmayan) mükelleflerce belli bir haddi geçen satışlarda e-arşiv fatura düzenleme zorunluluğu,

VUK 509 sıra no.lu Genel Tebliği ile **kağıt fatura düzenleyen** (e-fatura/e-arşiv fatura sistemine kayıtlı olmayan) mükelleflerce 01.01.2020 tarihinden itibaren,

- ✓ **Vergi mükelleflerine düzenlenen ve vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi geçen**
- ✓ **Vergi mükellefiyeti bulunmayanlara düzenlenen ve vergiler dahil toplam tutarı 30.000 TL'yi geçen,**

Satışlara ilişkin olarak **Gelir İdaresi Başkanlığınca oluşturulan E-Belge düzenleme portalı aracılığıyla e-arşiv fatura düzenleme zorunluluğu** getirilmiştir.

Bu uygulamada aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturalar topluca birlikte değerlendirilecek olup, faturaların vergi dâhil tutar toplamının belirtilen tutarı aşması halinde, söz konusu faturaların e-arşiv fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğu bulunmaktadır.

E-fatura/e-arşiv fatura sistemine kayıtlı mükelleflerce, kâğıt fatura düzenleyen (e-fatura/e-arşiv fatura sistemine kayıtlı olmayan) mükelleflerden yapılan alımlarda yukarıda belirtilen şekilde aynı günde tek veya birden fazla alım bedelinin vergiler dahil toplam tutarının 5.000 TL'yi geçmesi halinde, elektronik fatura almaya ilişkin özel usulsüzlük cezasına muhatap olmamaları için satıcıdan Gelir İdaresi Başkanlığınca oluşturulan E-Belge düzenleme portalı aracılığıyla e-arşiv fatura düzenlenmesini talep etmeleri gerekmektedir.

3- E-defter tutma zorunluluğuna ilişkin düzenlemeler

19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 3 Sıra no.lu Tebliğ ile;

- ✓ e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükelleflerin ve
- ✓ Türk Ticaret Kanunu'nun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerin,

e-defter uygulamasına geçme zorunluluğu bulunduğu belirtilmiştir.

E-defter uygulamasına mükellef grupları ve şirketler itibariyle geçme zorunluluğu sürelerine ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan tablo Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır. Tabloya ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilindiği üzere defter ve berat dosyalarının ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar, hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar alınması gerekmekte olup, hesap döneminin ilk ayına ait beratın alınması açılış onayı, son ayına ait beratın alınması kapanış onayı, diğer aylara ait beratların alınması ise ilgili aylara ait defterlerin noter onayı yerine geçmektedir.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 3 Sıra no.lu Tebliğ ile dileyen mükelleflere, **her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla**, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânı getirilmiştir.

Defter ve berat dosyalarının onaylarını geçici vergi dönemlerine göre alma konusunda tercihte bulunmayan mükelleflerin, defter ve beratlarının ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar, hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar almaları gerekmektedir. Geçici vergi dönemlerine göre defter ve berat dosyalarının onaylarının alınması tercihi hesap dönemi itibariyle yapıldığından müteakip hesap dönemlerinde de tercih yapılmaması durumunda aynı onay tarihleri geçerli olacaktır.



Ek: [Elektronik belge ve elektronik deftere geçme zorunluluğu ilişkin tablo](#)