Sayı: 2019/12 **Duyuru** 23.10.2019

e-FATURA VE e-ARŞİV FATURA DÜZENLEMELERİNİN YER ALDIĞI 509 NOLU VERGİ USUL KANUNUN GENEL TEBLİĞİ YAYINLANDI

19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 509 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayınlandı. Tebliğ ile yapılan düzenlemelerin özeti aşağıda yer almaktadır.

1) e-Fatura Uygulaması:

Aşağıda sayılan mükellef gruplarının e-Fatura uygulamasına dahil olmaları ve bu tebliğin ''V.7.'' ve ''VIII.'' numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura uygulamasına kayıtlı diğer kullanıcılara faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeleri ve bunlardan e-Fatura olarak almaları zorunludur.

- 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 milyon TL ve üzeri olan mükellefler. (01.07.2020)

- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli 1 sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan lisans alan (bayilik lisansı dahil) mükellefler. (01.07.2020)

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler. 01.07.2020)

- Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımı 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 veya 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. 01.07.2020)

- 11/2/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu ve tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler. (01.01.2020)

Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını, faaliyet, sektör ve ciro tutarına bağlı olmaksızın yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

2) e-Arşiv Fatura Uygulaması:

- **e-Fatura Uygulamasına Dahil Olan Mükelleflerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu**
  14/12/2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:421) ile 20/06/2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 454)'nde yer alan açıklamalara göre, e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına bu tebliğin yayım tarihi itibarıyla geçmiş olan mükellefler 1/1/2020 tarihine kadar, bu tebliğin yayım tarihinden itibaren isteğe bağlı olarak ya da bu tebliğin ''IV.1.4.'' numaralı bölümü ile e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle e-Fatura

.:form: iz.410.10

uygulamasına dahil olan mükelleflerin ise, bu tebliğin ''IV.1.5.'' numaralı bölümünde belirtilen süreler içerisinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri faturaları, bu tebliğin ''V.7.'' ve ''VIII.'' Numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura veya e-Arşiv olarak düzenlemeleri zorunludur.

- **Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracılarının e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu**
  Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımı işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek veya 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, 1/1/2020 tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv fatura uygulamasına geçiş yapmak zorundadır. Bu Suretle aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar tarafından belirtilen tarihlerden itibaren düzenlenecek faturaların, bu tebliğin ''V.7.'' ve ''V.III.'' numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura veya e-Arşiv olarak düzenlenmesi zorunludur.

- **e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar**
  e-Arşiv uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL) aşması halinde, söz konusu faturaların, bu tebliğin ''V.7.'' ve ''VIII.'' Numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, ''e-Arşiv Fatura'' olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portali üzerinde düzenlenmesi zorunludur.

- **Başkanlıkça Zorunluluk Getirilebilecek Diğer Mükellefler**
  Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını, faaliyet, sektör ve ciro tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Arşiv fatura, uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

3) e-İrsaliye Uygulaması:

Aşağıda belirtilen mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına dahil olmaları ve düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini bu tebliğin ''V.7.'' ve ''VIII.'' Numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde ''e-İrsaliye'' olarak düzenlemeleri ve uygulama kapsamındaki mükelleflerden alacakları sevk irsaliyelerini de ''e-İrsaliye'' olarak almaları zorunludur.

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alan mükellefler. (01.07.2020)

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler. (01.07.2020)

- 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler. (01.07.2020)

- 4/4/2001 tarihli ve 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 inci 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, likit 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 gerçekleştiren mükellefler. (01.07.2020)

.:form: iz.410.10

- e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ihracı ve ithali faaliyetinde bulunan mükellefler. (01.07.2020)

- Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar. (01.07.2020)

- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler. (01.07.2020)

- 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. (01.01.2020)

Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını, faaliyet, sektör ve ciro tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-irsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

4) e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması:

Serbest meslek erbaplarından;

- 1/2/2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanların 1/6/2020 tarihine,
- 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise işe başladıkları ayı izleyen 3'üncü ayın sonuna kadar e-Serbest meslek makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren bu tebliğin 'V.7.'' ve ''VIII.'' Numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Serbest meslek makbuzu düzenlemeleri zorunludur.

5) e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması:

- e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar, (01.07.2020)
- 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 mükelleflerin bu tebliğin ''IV.5.5.'' numaralı bölümünde belirtilen tarihten itibaren düzenleyecekleri müstahsil makbuzlarını e-Müstahsil makbuzu olarak düzenlemeleri zorunludur. (01.01.2020)

İlgili tebliğ için burayı tıklayın.

Saygılarımızla.

İZDENETİM

İZDENETİM

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Cumhuriyet Meydanı No:10/2 35210 Konak, İZMİR Tel: (0.232) 483 65 55 (pbx) www.izdenetim.com.tr