

31 Ekim 2019

SİRKÜLER NO: 2019/22

Konu: Elektronik ortamda gönderilecek belgeler hk.

19 Ekim 2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik ortamda düzenlenecek belgelere ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, konuyla ilgili olarak daha önce yayınlanmış bulunan 397, 415, 421, 433, 462, 463 ve 487 sıra numaralı VUK Genel Tebliği 509 sıra numaralı tebliğin yayınlandığı tarihte (19.10.2019), 454 sıra numaralı tebliğ ise 1 Ocak 2020 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılarak, söz konusu tebliğlerde yer alan düzenlemeler 509 sıra numaralı tebliğde birleştirilmiştir.

509 sıra numaralı tebliğle yapılan düzenlemeler özet olarak aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Elektronik ortamda düzenlenebilecek belgeler aşağıdaki listede belirtilmiş olup, izleyen bölümdeki tabloda sadece zorunluluk kapsamında olanlara yer verilmiştir.

Elektronik ortamda düzenlenecek belgeler

- I. e-Fatura
- II. e-Arşiv fatura
- III. e-İrsaliye
- IV. e-Serbest meslek makbuzu
- V. e-Müstahsil makbuzu
- VI. e-Gider pusulası (zorunluluk yok)
- VII. e-Bilet
- VIII. Elektronik yolcu listesi
- IX. e-Sigorta komisyon gider belgesi (zorunluluk yok)
- X. e-Sigorta poliçesi (zorunluluk yok)
- XI. e-Döviz alım-satım belgesi (zorunluluk yok)
- XII. e-Dekont (zorunluluk yok)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.

Elektronik belge	Kapsama giren mükellef grubu	Zorunluluk başlangıcı	
e-Fatura	2018 veya 2019 cirosu 5 milyon TL'yi aşan mükellefler	1 Temmuz 2020	
	2020 veya müteakip yıllar cirosu 5 milyon TL'yi aşan mükellefler	İzleyen yılın yedinci ayının başından itibaren	
	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı liste kapsamındaki malların imali, ithali veya teslimi faaliyetleri için EPDK'ndan lisans alanlar (Petrol, doğalgaz ve türevleri)	2018 veya 2019'da lisans almış olanlar	1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren
		2020 veya müteakip yıllarda lisans almış olanlar	Lisans alımını izleyen dördüncü ayın başından itibaren
	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini gerçekleştirenler (Alkollü ve gazlı içecekler, ambalajlanmış su ve meyve suları ile tütün mamulleri)	Bu işleri 2019'da gerçekleştirenler	1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren
		2020 veya müteakip yıllarda gerçekleştirenler	İzleyen dördüncü ayın başından itibaren
	İnternet ortamında alım, satım, kiralama, dağıtım konularındaki aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet araçları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar	Hali hazırda bu işleri yapmakta olanlar	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
		2020 veya müteakip yıllarda yukarıdaki işlerle iştigale etmek üzere işe başlayacak mükellefler	İşe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde
	Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal eden mükellefler	Hali hazırda bu işleri yapmakta olanlar	1 Ocak 2020 tarihine kadar
		2020 veya müteakip yıllarda yukarıdaki işlerle iştigal etmek üzere işe başlayacak olanlar	İşe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde
e-Fatura uygulamasına geçen mükelleflerin ihracat ve bavul ticareti faaliyetlerinde e-Fatura kullanımı	İhracat işlemlerinde	1 Temmuz 2017 (veya kendilerinin e-Faturaya geçiş tarihi)'den itibaren	
	Bavul ticaretinde	1 Temmuz 2020'den itibaren	

Elektronik belge	Kapsama giren mükellef grubu	Zorunluluk başlangıcı	
e-Arşiv fatura	<i>e-Fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu bulunan mükellefler</i>	<i>1 Ocak 2020 tarihine kadar</i>	
	<i>İsteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına geçen mükellefler</i>	<i>1 Ocak 2020 tarihine kadar</i>	
	<i>İnternet ortamında alım, satım, kiralama, dağıtım konularındaki aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet araçları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar</i>	<i>Hali hazırda bu işleri yapmakta olanlar</i>	<i>1 Ocak 2020 tarihine kadar</i>
		<i>2020 veya müteakip yıllarda yukarıdaki işlerle iştigale etmek üzere işe başlayacak mükellefler</i>	<i>İşe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde</i>
	<i>e-Arşiv kapsamında olmayan, ancak 1 Ocak 2020'den sonra düzenleyecekleri vergiler dahil fatura toplamına göre kapsama girecek mükellefler</i>	<i>Vergi mükelleflerine düzenlenen fatura toplamı 5.000 lirayı geçenler</i>	<i>Belirtilen tutarı geçen fatura Gelir İdaresi e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenecektir.</i>
		<i>Vergi mükellefi olmayanlara düzenlenen fatura toplamı 30.000 lirayı geçenler</i>	
<i>e-Arşiv fatura kapsamındaki mükellefler e-Fatura kapsamındaki mükelleflere yaptıkları satışlarda e-Arşiv fatura değil, e-Fatura düzenleyeceklerdir.</i>			

Elektronik belge	Kapsama giren mükellef grubu	Zorunluluk başlangıcı
e-İrsaliye	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı liste kapsamındaki malların imali, ithali veya teslimi faaliyetleri için EPDK'ndan lisans alanlar (petrol, doğalgaz ve türevleri)	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini gerçekleştirenler (alkollü ve gazlı içecekler, ambalajlanmış su ve meyve suları ile tütün mamulleri)	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
	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	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
	Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler (Beyaz şeker (standart, rafine kup 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 çözülmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu)	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
	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	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
	Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar	1 Temmuz 2020 tarihine kadar
	Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal eden mükellefler	1 Ocak 2020 tarihine kadar
	e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi is hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	1 Temmuz 2020 tarihine kadar

Elektronik belge	Kapsama giren mükellef grubu		Zorunluluk başlangıcı
e-Serbest meslek makbuzu	<i>Vergiden muaf olmayan Serbest Meslek erbapları (Avukatlar, mali müşavirler, serbest çalışan doktorlar, mimarlar, mühendisler vb.)</i>	<i>1 Şubat 2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanlar</i>	<i>1 Haziran 2020</i>
		<i>1 Şubat 2020 tarihinden itibaren faaliyetine başlayacak olanlar</i>	<i>İşe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna kadar</i>
Elektronik belge	Kapsama giren mükellef grubu		Zorunluluk başlangıcı
e-Müstahsil makbuzu	<i>Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal eden mükellefler</i>		<i>1 Ocak 2020 tarihine kadar</i>
	<i>e-Fatura kapsamında olup, aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar</i>		<i>1 Temmuz 2020 tarihine kadar</i>
	<i>2020 ve izleyen yıllarda e-Fatura kapsamına giren ve aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar</i>		<i>E-Fatura uygulamasına geçiş süresinde</i>
Elektronik belge	Kapsama giren mükellef grubu		Zorunluluk başlangıcı
e-Bilet	<i>Şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı yapan D1 yetki belgeli işletmeler (Ayrıca elektronik yolcu listesi de kullanmak zorundadırlar.)</i>	<i>Öteden beri devam edenler</i>	<i>1 Ocak 2021 tarihine kadar</i>
		<i>2021 veya izleyen yıllarda başlayanlar</i>	<i>İzleyen 4. ayın başına kadar</i>
	<i>Sinema işletmeleri (Ayrıca yeni nesil ödeme kaydedici cihaz (YN ÖKC) da kullanmak zorundadırlar.)</i>	<i>Öteden beri işe devam edenler</i>	<i>1 Temmuz 2020 tarihine kadar</i>
		<i>1 Temmuz 2020'den sonra faaliyete geçenler</i>	<i>İzleyen 4. ayın başına kadar</i>