|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 23.01.2022 |
| SAYI | 2022/ 21 |
| KONU  | E-BELGE UYGULAMALARINA DAHİL EDİLEN YENİ MÜKELLEF GRUPLARI. |

**E-BELGE UYGULAMALARINA DAHİL EDİLEN YENİ MÜKELLEF GRUPLARI.**

**ÖZET**

**509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliğinde yapılan değişiklikler uyarınca;**

**1- e-Fatura uygulamasına zorunlu olarak geçişte, yıllık ciro limitleri kademeli olarak**

**düşürülmüştür.**

**a) Brüt satış hasılatı 2021 hesap dönemi için 4 Milyon, 2022 ve müteakip hesap dönemleri**

**için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere,**

**b) Gerek kendi siteleri gerekse de internet satış platformları üzerinden veya her türlü**

**elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 ve 2021**

**hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin**

**TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,**

**c) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini**

**yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden; 2020 ve 2021**

**hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin**

**TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,**

**d) Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak**

**suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine,**

**e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirildi.**

**2- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce 1 Mart 2022 tarihinden**

**itibaren vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil**

**toplam tutarının 5 Bin TL’yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından ise 2022 yılı**

**için 2.000 TL’yi aşması halinde, faturaların kağıt fatura yerine, Gelir İdaresi**

**Başkanlığının e-Belge Portali üzerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi sistemleri ile**

**entegrasyonu sağlayabilmiş olan özel entegratör kuruluşların bilgi sistemleri aracılığıyla**

**elektronik ortamda e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirildi.**

**Daha önce 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile fatura düzenlemek**

**zorunda olan mükelleflerden, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayanlarca, 1 Ocak**

**2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin**

**TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000**

**TL’yi) aşması halinde söz konusu faturaların “e-Arşiv Fatura” olarak Başkanlıkça**

**sunulan e-Belge düzenleme portali üzerinden düzenlenmesi zorunluluğu getirilmişti.**

**3- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı**

**yapanlar sevk edilen malın yanında elektronik ortamda sorgulanmasına,**

**görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin**

**kağıt çıktısını bulundurabileceklerdir.**

**4- e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olması gereken mükelleflerin kapsamı**

**genişletilmiştir.**

**5- “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”nin**

**de e-Döviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge olarak (eDöviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenlenebilmesi imkanı**

**getirilmiştir.**

**e-gider pusulası uygulamasında düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı**

**kaldırılmıştır.**

22 Ocak 2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 535 SIRA NO.LU VERGİ

USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ ile 509 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL

TEBLİĞİ’nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ değişikliği ile e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil

olması gereken mükellef gruplarının kapsamı genişletilmiş ve e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile

e-Gider Pusulası uygulamalarına ilişkin düzenlemelerde bulunulmuştur. Tebliğ düzenlemeleri

Özetle aşağıdaki gibidir:

1- e-Fatura uygulamasına zorunlu olarak geçişte, yıllık ciro limitleri kademeli olarak

düşürüldü.

Yeni Tebliğ ile yapılan düzenlemeler uyarınca;

e) Brüt satış hasılatı 2021 hesap dönemi için 4 Milyon, 2022 ve müteakip hesap dönemleri

için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere,

f) Gerek kendi siteleri gerekse de internet satış platformları üzerinden veya her türlü

elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 ve 2021

hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin

TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,

g) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini

yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden; 2020 ve 2021

hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin

TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,

h) Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak

suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine,

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

2- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce düzenlenecek faturanın

Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portali üzerinden düzenlenme

zorunluluğuna ilişkin sınır düşürüldü.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan diğer önemli bir düzenleme esas itibariyle fatura düzenleyen

tüm vergi mükelleflerini ilgilendirmektedir. Yapılan düzenleme uyarınca, e-Arşiv Fatura

uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, aynı günde aynı kişiye düzenlenen ve vergiler

dahil toplam tutarı belli tutarı aşması nedeniyle 1/1/2020 tarihinden bu yana elektronik ortamda

e-Arşiv Fatura olarak düzenlenme zorunluluğu bulunan faturalar için belirlenen tutarlar (vergi

mükellefi olmayanlara yapılan satışlarda 30 Bin TL, vergi mükelleflerine yapılan satışlarda 5

Bin TL), 1/3/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek teslim ve hizmetlerde ilişkin

düzenlenecek faturalar bakımından güncellenmiştir. Buna göre 1/3/2022 tarihinden itibaren

vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam

tutarının 5 Bin TL’yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından ise 213 Sayılı

Kanunun 232 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait,

fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı (2022 yılı için 2.000 TL) aşması halinde,

faturaların kağıt fatura yerine, Gelir İdaresi Başkanlığının e-Belge Portali üzerinden

veya Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi sistemleri ile entegrasyonu sağlayabilmiş olan özel

entegratör kuruluşların bilgi sistemleri aracılığıyla elektronik ortamda e-Arşiv Fatura

olarak düzenleme zorunluluğu başlamaktadır.

3- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı

yapanlar sevk edilen malın yanında elektronik ortamda sorgulanmasına,

görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu

belgenin kağıt çıktısını bulundurabileceklerdir.

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olanlarca, e-Ticaret kapsamında yaptıkları satışlar için

düzenlenen ve elektronik ortamda iletilmesi zorunluluğu olan e-Arşiv faturalara konu malların

sevki sırasında, malın yanında bulunması gereken belge ( sevk irsaliyesi, e-İrsaliye , irsaliye

yerine geçen e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısı, ÖKC fatura bilgi fişi belgelerinden herhangi biri)

seçeneği artırılmış, bu suretle yapılan satışlarda, malların sevki sırasında, belirtilen belgelerin

dışında malın yanında bulunmak üzere format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu

satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına,

görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu bir belgeyi de

düzenleyebilmesine imkan sağlanmıştır. Bu suretle düzenlenen özel kodlu belgenin malın

sevki sırasında malın yanında bulunması yeterli görülmektedir.

Benzer şekilde e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olanlarca, e-Ticaret kapsamında yaptıkları

satışlar için e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenlenen e-Faturalara konu

malların sevki sırasında, malın yanında bulunması gereken belge ( irsaliye yerine geçen eFaturanın kağıt çıktısı, ÖKC fatura bilgi fişi ya da sevk irsaliyesinden herhangi biri) seçeneği

artırılmış, bu suretle yapılan satışlarda, malların sevki sırasında, malın yanında bulunmak

üzere belirtilen belgelerin dışında format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa

ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine,

doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu bir belgeyi de düzenleyebilmesine

imkan sağlanmıştır. Bu suretle düzenlenen özel kodlu belgenin malın sevki sırasında malın

yanında bulunması yeterli görülmektedir.

4- e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olması gereken mükelleflerin kapsamı

genişletildi.

⎯ Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya

ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin (basit usul hariç), e-Fatura uygulamasına dahil

olma şartı aranmaksızın e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olmalarına

yönelik düzenleme yapılmıştır.

⎯ e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar için e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak

geçişte dikkate alınan 25 Milyon TL ve üzeri ciro haddi, 2021 hesap döneminden

itibaren geçerli olmak üzere 10 Milyon TL ve üzeri olarak revize edilmiştir. Bu

düzenleme ile e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2021 ve müteakip yıllar cirosu 10

Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin izleyen yılın yedinci ayı başından itibaren eİrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu başlamaktadır.

5- “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım

Belgesi”nin de e-Döviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge

olarak (e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenlenebilmesi

imkanı getirildi.

Yetkili müesseseler dahil olmak üzere ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi

düzenleyebilen tüm mükelleflerden aynı zamanda ilgili mevzuat dahilinde kıymetli maden

alım/satım yapma yetkisi de bulunanların, döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde

385 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen

“Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”ni de eDöviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge olarak (e-Döviz ve

Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenleyebilmesine, muhatabına kağıt veya

elektronik ortamda iletilebilmesine ve elektronik ortamda muhafaza edilebilmesine imkan

sağlanmıştır.

6- e-gider pusulası uygulamasında düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak imza

atma şartı kaldırıldı.

e-Gider Pusulası uygulamasında, elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile

imzalanan e-Gider Pusulasının en az bir örnek kâğıt çıktısının sadece muhatabı tarafından

ıslak imza ile imzalanması yeterli hale gelmiş düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak

imza atma şartı kaldırılmıştır

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**