

## SİRKÜLER 2019/51: E-Defter, E-Fatura ve E-Arşiv Fatura Düzenleme zorunluluğu konusunda bilgilendirme

Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik olarak daha önce yayımlanan tebliğlerin gözden geçirilmesi sonucunda 19 Ekim 2019 tarihli Resmi Gazetede Vergi Usul Kanunu 509 sıra No.lu tebliği yayımlanmıştır. Aynı Resmi Gazetede Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No 1) de değişiklik yapılmasına dair Sıra No 3 tebliğ de yayımlanmıştır. Bu tebliğlere ilişkin bilgilendirmemiz ise 2019/42 ve 2019/43 sayılı sirkülerimiz ile yapılmıştır. Müşavirliğimize iletilen sorulardan adı geçen sirkülerimizde yapılan açıklamalarımıza ilave olarak e-defter, e-fatura ve e-arşiv faturasına geçiş zorunlulukları konusunda aşağıdaki bilgilendirme gereği duyulmuştur.

509 sıra no.lu tebliğ düzenlemeleri gereği, 01/07/2020 tarihinde e-fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükellefler 2021 yılı başından itibaren e-defter tutmak zorundadırlar. Aynı tebliğe göre, 01.01.2020 tarihinde e-fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükellefler ise 2020 yılı başından itibaren e-defter tutamak zorundadırlar. 509 seri VUK Tebliği ile 1.1.2020 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılan 454 sıra No.lu VUK tebliğine göre ise, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren e-defter tutma ve e-fatura düzenleme zorunluluğu kapsamındadırlar. 1.1.2020 tarihine kadar geçerli olan bu düzenleme uyarınca **2018 yılı brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olan mükellefler 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren e-defter tutmak ve e-fatura düzenlemek zorundadırlar.**

509 no.lu VUK Tebliğine göre, 454 seri no.lu VUK Tebliği uyarınca e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler 1 Ocak 2020 tarihine kadar e-arşiv fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar. Dolayısıyla **2018 yılı brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olan mükellefler 1 Ocak 2020 tarihine kadar** e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri faturaları, 509 no.lu VUK Tebliğinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemek zorundadırlar.

Mükelleflerin **brüt satış hasılatına bağlı olarak** e-defter, e-fatura ve e-arşiv faturaya geçmek zorunda oldukları tarihler aşağıdaki tabloda topluca gösterilmiştir.

<b>Satış Hasılatı</b>	<b>E-Defter Tutma Zorunluluğunun Başladığı Tarih</b>	<b>E-Fatura Düzenleme Zorunluluğunun Başladığı Tarih</b>	<b>E-Arşiv Faturası Düzenleme Zorunluluğunun Başladığı Tarih</b>
2018 yılı brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olan mükellefler	01.01.2020	01.01.2020	01.01.2020
2018 ve 2019 yılı brüt satış hasılatı 5 milyon TL ve üzeri olan mükellefler	01.01.2021	01.07.2020	01.07.2020