

SİRKÜLER 2020/38: Temmuz 2020 Ayında Düzenlenme Zorunluluğu Kapsamına Girecek E-belgeler

Tüm tarafların tek kaynaktan bilgilenmelerinin temin edilmesi ve elektronik belge uygulamalarında bütünlüğün sağlanması amacıyla 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 yayımlanmış, tebliğde ayrı başlıklar halinde e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil Makbuzu, e-Gider Pusulası, e-Bilet, e-Sigorta Komisyon Belgesi, e-Sigorta Poliçesi, e-Döviz Alım Satım Belgesi, ve e-Dekont Uygulamasına dair tüm hususlar düzenlenmiştir. Düzenlemelerin tamamı konusunda 2019/42 ve 2019/51 sayılı sirkülerimiz ile bilgi verilmişti.

19 Ekim 2019 tarihli Resmi Gazetede ayrıca Elektronik Defter Genel Tebliğde (Sıra No 1), Sıra No 3 tebliğ ile değişiklik yapılmak suretiyle Vergi Usul Kanunu 509 sıra no.lu tebliğle e-fatura uygulaması kapsamına alınan mükellefler için aynı zamanda e-defter uygulama zorunluluğu getirilmişti. Bu konuda da 2019/43 sayılı sirkülerimizde bilgi verilmişti.

Mükelleflerin genelini ilgilendiren e-defter, e-fatura, e-arşiv-fatura uygulaması bazı mükellefler bakımından tebliğin yayım tarihi itibarıyla zaten zorunlu olarak uygulanmakta idi. Bir kısım mükelleflerde ise e-defter, e-fatura ve e-arşiv fatura uygulamasına 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla zorunlu olarak geçilmiştir. Bazı mükellef grupları için ise e-fatura ve e-arşiv fatura zorunluluğu 1 Temmuz 2020 tarihinde başlamaktadır.

E-irsaliye uygulamasında ise bazı mükellefler bakımından ilk defa 1 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla zorunluluk başlamaktadır. (Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükelleflerde 1 Ocak 2020 tarihinde zorunlu uygulama başlamıştır.)

E-gider pusulası uygulaması ise ihtiyari olarak başlamış olup henüz Gelir İdaresi tarafından hiçbir mükellef grubu için zorunluluk getirilmemiştir.

Belge türleri itibarıyla konunun takibi için e-defter, e-fatura, e-arşiv fatura ve e-irsaliye uygulamasına zorunlu olarak geçiş tarihleri mükellef grupları itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Ciroya ve Sektöre Göre	E-Defter	E-Fatura	E-Arşiv Fatura***	E-İrsaliye
VUK 509 Tebliğin Yayımlandığı Tarih İtibariyle E-Fatura Kullanan Tüm Mükellefler	1 Oca 2020	Uygulamada	1 Oca 2020	
2018 Brüt Satış Hasılatı 10 Milyon TL ve Üzeri Olan Tüm Mükellefler	1 Oca 2020	1 Oca 2020	1 Oca 2020	
2018 ve 2019 Brüt Satış Hasılatı 5 Milyon TL ve Üzeri Olan Tüm Mükellefler*	1 Oca 2021	1 Tem 2020	1 Tem 2020	
2018 ve Sonrasında 25 Milyon TL ve Üzeri Brüt Satış Hasılatı Olan Tüm E-Fatura Mükellefleri**	Uygulamada	Uygulamada	1 Oca 2020	1 Tem 2020
Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler	1 Oca 2021	1 Tem 2020	1 Tem 2020	1 Tem 2020
Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.	1 Oca 2021	1 Tem 2020	1 Tem 2020	1 Tem 2020
3213 sayılı 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 Tem 2020
4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci 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, likid 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				1 Tem 2020

Ciroya ve Sektöre Göre	E-Defter	E-Fatura	E-Arşiv Fatura***	E-İrsaliye
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 Tem 2020
Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar				1 Tem 2020
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	1 Oca 2020	1 Oca 2020	1 Oca 2020	1 Oca 2020
Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 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 ve 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 araçları	1 Oca 2020	1 Tem 2020	1 Oca 2020	1 Tem 2020
Türk Ticaret Kanunu'nun 397'ci Maddesinin Dördüncü Fıkrası Uyarınca Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketler	1 Oca 2020			

Ciroya ve Sektöre Göre	E-Defter	E-Fatura	E-Arşiv Fatura***	E-İrsaliye
Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar		Uygulamada		
Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlarda		1 Tem 2020		

* 5 Milyon TL brüt satış hasılatını 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren e-fatura ve e-arşiv fatura uygulamasına zorunlu olarak dahil olacaklardır.

** 01.01.2020 tarihinden itibaren tabloda belirtilen faaliyetleri yapmaya başlayanlar için, e-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu, söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren başlayacaktır.

*** e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenleyecekleri faturaların aşağıdaki tutarları aşması (Aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturalar birlikte değerlendirilecek ve vergi dahil tutarları dikkate alınacaktır) halinde, söz konusu faturaların "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.

- Vergi mükellefi olmayan müşterilere düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi aşması halinde,
- Vergi mükellefi olan müşterilere düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 5.000 TL'yi aşması halinde.