

Tarih: 26.01.2022

Sirküler 2022/11: E Belge Uygulamalarında Vergi Usul Kanunu Tebliği ile Değişiklikler Yapıldı

22 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 535 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile e belge uygulamalarını düzenleyen 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'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.

ÖZET:

- 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 getirilmiştir.*
- 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 Portalı 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 getirilmiştir.***
- 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 (e Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenlenebilmesi imkanı getirilmiştir.*
- 6- *e-gider pusulası uygulamasında düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı kaldırılmıştır.*

1- e-Fatura Uygulamasına Zorunlu Olarak Geçişte, Yıllık Ciro Limitleri Kademeli Olarak Düşürüldü.

535 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan düzenlemelere göre e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

a) Yapılan düzenlemeler ile e-fatura uygulamasına zorunlu olarak geçişte, 5 milyon TL olan yıllık brüt satış hasılatı sınırı 2021 hesap dönemi için 4 milyon ve 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 milyon TL ye düşürülmüştür. Genel Tebliğde uygulamaya geçiş süresine yönelik yapılan diğer düzenlemeler dikkate alındığında;

- 2021 yılı cirosu 4 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin 01/07/2022 tarihine kadar,
- 2022 yılı cirosu 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin 01/07/2023 tarihine kadar,

gerekli hazırlıklarını yaparak e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmeleri gerekmektedir.

b) Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden belli ciro büyüklüğünü aşanlara e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir.

Genel Tebliğde uygulamaya geçiş süresine yönelik yapılan diğer düzenlemeler dikkate alındığında bu mükelleflerden;

- 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL ve üzerinde olanlar 1/7/2022 tarihine,
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar ise ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar, eFatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunlulukları bulunmaktadır

c) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden belirtilen ciroları aşan mükelleflere eFatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir. Genel Tebliğde uygulamaya geçiş süresine yönelik yapılan diğer düzenlemeler dikkate alındığında, belirtilen mükelleflerden;

- 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL ve üzeri ciroya sahip olan mükellefler 1/7/2022 tarihine kadar,
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri olan mükellefler ise ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar,

e-Fatura ve eArşiv Fatura uygulamasına geçme zorunlulukları bulunmaktadır

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 uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir. Genel Tebliğde uygulamaya geçiş süresine yönelik yapılan diğer düzenlemeler dikkate alındığında, belirtilen mükelleflerden;

- 535 Seri no.lu VUK Genel Tebliğinin yürürlük tarihi olan 22/01/2022 tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2022 tarihine,
- 535 Seri No.lu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına, kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak eFatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorunlulukları bulunmaktadır

2- e-Arşiv Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olmayan Mükelleflerin e-Arşiv Faturası Düzenlemek Zorunda Oldukları Faturalara İlişkin Limitler Düşürüldü

Yapılan düzenleme ile e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı olmamakla birlikte, nihai tüketicilere düzenlenen fatura tutarının vergiler dahil 30 bin TL'yi, vergi mükelleflerine düzenlenenlerde ise vergiler dahil 5 Bin TL'yi aşması halinde GİB in e-Belge Portalinden veya GİB sistemleri ile entegrasyonu sağlayabilen özel entegratörlerin sistemleri üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu bulunan faturalar için zorunluluk kapsamını belirleyen tutarlarda indirim yapılmıştır.

Yapılan bu yeni düzenleme sonrasında; 30 bin TL tutarı 5 bin TL'ye indirilmiş, 5 bin TL tutarı ise fatura düzenleme limitine çekilmiştir. Bu düzenlemenin yürürlüğe gireceği **1/3/2022 tarihinden itibaren** e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı olmamakla birlikte;

- **Nihai tüketicilere** düzenlenen fatura tutarının vergiler dahil **5 bin TL'yi**,
- **Vergi mükelleflerine** düzenlenenlerde ise Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı **(2022 yılı için 2.000 TL)** aşması halinde, faturanın kağıt belge yerine GİB in e-Belge Portalinden veya GİB sistemleri ile entegrasyonu sağlayabilen özel entegratörlerin sistemleri üzerinden e-Arşiv Fatura elektronik ortamda düzenlenmesi zorunludur.

3- e-Arşiv Fatura Uygulamasına Dahil Olup İnternet Üzerinden Mal Ve Hizmet Satışı Yapanlar Sevk Edilen Malın Yanında Elektronik Ortamda Sorgulanmasına, Görüntülenmesine, Doğrulanmasına İmkan Veren Bilgileri Barındıran Özel Kodlu Belgenin Kağıt Çıktısını Bulundurabilecekler.

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 artırılmıştır. Mükellefler dilerlerse 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 düzenleyebilirler. 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.

e-İrsaliye Uygulamasına geçiş süresine ilişkin 535 Seri No.lu Tebliğle yapılan düzenlemelere göre, basit usul dışında kalan ve çelik ile demir veya çelikten eşyaların imal, ithal veya ihracı faaliyetinde 1/1/2020 tarihinden itibaren bulunanlar (e-fatura uygulamasına dahil olup olmadığına bakılmaksızın), bu faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmek ve sevk irsaliyelerini 509 Seri No.lu VUK Genel Rebliğin V.7 ve VIII numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-irsaliye olarak düzenlemeleri zorunludur.

Bu bölümde yapılan diğer düzenleme ile de e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, cirolarının belli tutarı aşması nedeniyle e-irsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı genişletilmiş ve 2022 veya müteakip yıllar için ciro limiti 25 Milyon TL'den 10 Milyon TL'ye indirilmiştir. Yapılan bu değişikliğe göre **2022 veya müteakip yıllar cirosu 10 Milyon TL ve üzerinde olan e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler, izleyen yılın yedinci ayı başından (2022 yılı için 1/7/2023) itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri zorunludur.**

5- “Döviz Ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” İle “Döviz Ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”Nin “E Döviz Ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi” Şeklinde Düzenlenebilmesi İmkânı 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 VUK Genel Tebliği kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”ni de e-Döviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge (e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi) olarak düzenleyebilmesine, muhatabına kağıt veya elektronik ortamda iletilebilmesine ve elektronik ortamda muhafaza edilebilmesine imkan sağlanmıştır.

6- e-Gider Pusulası Uygulamasında Düzenleyenin Ayrıca Kağıt Çıktı Üzerinde Islak İmza Atma Şartı Kaldırıldı.

Yapılan düzenleme ile e-Gider Pusulası uygulamasında, elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulasının en az bir örnek kağıt çıktısının sadece muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması yeterli hale gelmiş düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı kaldırılmıştır. Muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanan elektronik imzalı belgenin muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt örneği iletilecek ve elektronik imzalı belge ile birlikte ıslak imzalı örneği düzenleyen tarafından kağıt ortamda da muhafaza edilecektir.