

İZMİR
23.10.2019

Sayı : YMM.03.2019-64

Konu: Elektronik belgeler (e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e- Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil, e-İrsaliye, e-Gider Pusulası vb.) ile ilgili düzenlemeler VUK tebliği (seri 509)'da toplanmış, geçiş şartları yeniden belirlenmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; daha evvel elektronik belgeler ile ilgili yayınlanan tebliğler kaldırılmış, düzenlemeler bu tebliğde toparlanmıştır.

Tebliğde elektronik belgelere geçiş ile ilgili olarak düzenlemeler yeniden belirlenmiştir. Başlıca düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1) e-Faturaya geçişte brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ye indirilmiş, e- Fatura kapsamı genişletilmiştir.

- 2018 ve 2019 brüt hasılatı 5 Milyon hasılat şartını sağlayanlar 1.7.2020 tarihinde, 2020 ve takip eden yıllarda sağlayanlar izleyen yılın 7. Ayının başından e-Faturaya geçmek zorundadırlar.

5 Milyon hasılat elde etmese dahi aşağıdaki sektörler e-Faturaya geçmek zorundadırlar.

- ÖTV Kanunu I sayılı listedeki mallar nedeni ile EPDK'dan lisans alımı veya III sayılı listedeki malları imal inşa yada ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler 1.7.2020 tarihinde, daha sonra gerçekleştirenler ise lisans alımı, inşa imal/ithal tarihini takip eden 4. Ayın başından başlayacaklardır.

- Mal ve hizmetlerin alınması, satılması, kiralanmasına internet ortamında aracılık edenler ile internet ortamında reklam yayınlanması faaliyetinde bulunanlarda e-Faturaya geçmek zorunda olup, 2019 yılında bu faaliyetleri yapanlar 1.7.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve sonrasında bu işlemlerle iştigal edenler 3 ay içerisinde geçmek zorundadırlar.

- Hallerde sebze meyve komisyonu ile iştigal edenler 1.1.2020 tarihinde, daha sonra bu faaliyete başlayanlar 3 ay içerisinde e-Faturaya geçmek zorundadırlar.

- İhracat işlemlerinde e-Fatura kapsamı genişletilmiş, Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan teslimler ile bavul ticaretinde de 1.7.2020 tarihinden itibaren e-fatura zorunlu hale gelmiştir.

- 2018 yılında brüt satış hasılatı 10 Milyon TL yi geçmesi nedeniyle ilk defa 1.1.2020 tarihinde e-Faturaya geçmek zorunda olanlar e-Fatura uygulamasına 1.7.2020 tarihinde değil, 1.1.2020 tarihinde geçiş yapacaklardır.

2) e-Arşiv Fatura Uygulaması Kapsamı Genişletilmiştir. Vergi mükelleflerine 5.000 TL, diğer kişilere 30.000 TL yi geçen tüm faturaların e-Arşiv Fatura olma zorunluluğu getirilmiştir.

- Zorunlu olarak yada isteğe bağlı olan e-Fatura kapsamında bulunan tüm mükellefler 1.1.2020 tarihine kadar e-Arşiv Faturaya geçmek zorundadırlar. 1.1.2020 tarihinden itibaren e-Faturaya geçenler aynı sürede e-Arşiv Faturaya geçmek zorundadırlar.

- Elektronik ortamda mal ve hizmetlerin alınması, satılması, kiralanmasına aracılık hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet araçları 1.1.2020 tarihine kadar, 2020 ve sonrasında başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içerisinde e-Arşiv Faturaya geçmek zorundadırlar.

- e-Arşiv Fatura kapsamında olmayan mükelleflerce, 1.1.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların vergiler dahil toplam tutarın 30.000 TL'yi (vergi mükelleflerinde 5.000 TL'yi) geçmesi durumunda Gelir İdaresini Başkanlığının e-Belge düzenleme portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunlu kılınmıştır. Aynı gün düzenlenen faturalar topluca dikkate alınacaktır.

Alıcı ve satıcı e-Fatura kapsamında ise yukarıdaki hadleri geçse bile e-fatura düzenlenecektir.

3) Bazı mükellefler e-İrsaliye uygulaması başlamıştır.

- ÖTV Kanunu I sayılı listedeki mallar nedeni ile EPDK'dan lisans alımı (bayilik lisansı dahil) veya III sayılı listedeki malları imal inşa yada ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler 1.7.2020 tarihinde, daha sonra gerçekleştirenler ise lisans alımı, inşa imal/ithal tarihini takip eden 4. Ayın başından itibaren başlayacaklardır.

- Hallerde sebze meyve komisyonu ile iştiğal edenler 1.1.2020 tarihinde kadar e-İrsaliyeye geçmek zorundadır.

- 4634 sayılı Şeker Kanununun 2/c maddesinde belirtilen şekerin imalatını gerçekleştirenler 1.7.2020 tarihinde, 1.1.2020 tarihinden sonra başlayanlar takip eden 4. Ayın başından itibaren

- e_faturaya dahil olanlardan demir çelik (GTİP 72) ile demir çelikten mamul eşyaların imal, ithal ve ihracatını gerçekleştirenler 1.7.2020 tarihinde, 1.1.2020 tarihinden sonra başlayanlar takip eden 4. Ayın başından itibaren

Gübre takip sistemine dahil olanlar 1.7.2020 tarihinde, 1.1.2020 tarihinden sonra başlayanlar takip eden 4. Ayın başından itibaren e-İrsaliyeye geçmek zorundadırlar.

e-İrsaliyeye geçenler, istemeleri halinde malların ne kadarlık kısmının alındığı, alınmayan kısım bilgilerini sistem üzerinden yanıt alabileceklerdir.

4)e-Serbest Meslek Makbuzu tüm serbest meslek erbablarına zorunlu hale getirilmiştir.

Tüm serbest meslek erbapları (avukatlar, mali müşavirler, serbest çalışan doktorlar, mimarlar, mühendisler vb.) 2020 yılı Haziran ayından itibaren serbest meslek makbuzlarını e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemek zorunda olacaklardır.

Yeni işe başlayanlar işe başladıkları ayı izleyen 3. Ayın sonuna kadar e-Serbest Meslek Makbuzuna geçmek zorundadırlar.

5) e-Müstahsil Makbuzu uygulaması başlamıştır.

e-Fatura kapsamında olanlar, müstahsilden alımları var ise e-Müstahsil Makbuzuna da 1.7.2020 tarihine kadar geçmek zorundadırlar.

Sebze meyve toptancı hallerinde faaliyet gösterenler 1.1.2020 tarihine kadar e-Müstahsil Makbuzuna geçmek zorundadırlar.

2020 ve sonrasında e-Faturaya geçenler aynı sürede e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçmek zorundadırlar.

6)e-Gider Pusulası Uygulaması:

Şu aşamada zorunlu olan mükellef grubu olmayıp, geçmek isteyenler önce e-Faturaya geçmek zorundadır.

7) e-Bilet uygulaması:

Kara ve deniz yolu ile yolcu taşımacılığı yapan mükellefler 1.1.2021 tarihine kadar, bu tarihten sonra işe başlayalar ise izleyen 4. Ayın başından itibaren e-Bilet uygulamasına geçmek zorundadır.

Havayolu ile yurt içi/yurt dışı yolcu taşımacılığı ile iştigal eden mükellefler e-bilet düzenlemeleri, acenteler tarafından yapılan satışlarda uygulama, e-Biletin gider yazılması KDV indirimi gibi hususlar yine tebliğde etraflıca açıklanmıştır.

Yerli/yabancı film gösteriminde bulunan firmalarda e-Bilete geçmek, e-Bilet bilgilerinin Yeni Nesil ÖKC'de bilgi fişi düzenlemeleri, öteden beri faaliyette bulunanlar 1.7.2020 tarihine kadar, bu tarihten sonra başlayanlar takip eden 4. Ayın başına kadar uygulamaya geçmek zorundadırlar.

8) Diğer e-Belgeler

Yine tebliğde;

- e-Sigorta Poliçesi (şu an isteğe bağlı),
- e-sigorta gider belgesi (şu an isteğe bağlı),
- e-Döviz alım belgesi (şu an isteğe bağlı),
- e-Dekont (isteğe bağlı) belgeleri hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğde zorunlu olarak belirlenen mükellefler dışında Gelir İdaresi Başkanlığı gerekli gördüğü sektörleri, mükellefleri kapsam içerisine alabileceği yine tebliğde belirtilmiştir.

9) e-Belge Olarak Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kağıt Olarak Düzenlenebileceği Haller:

e-Belge düzenlenmesi gereken belgeler:

- GİB ve e-Belge uygulamasına taraf olan kurumlarda meydana gelen arıza bakım durumlarında,

- İspat edilmek şartıyla mükellefin yada GİB'ten izin almış özel entegratör kuruluşlarının bilgi işlem sistemlerinde arıza, kesinti, planlı bakım(yazılı bildirimde belirtilen süre içerisinde),

- İspat edilmek üzere kullanılan mali mühür, e-imzanın arızalanması, çalınması(yenisi alınıncaya kadar),

- Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yada GİB tarafından yayınlanan genel tebliğ, duyuru, kılavuz, sirküler ile e-Belge yerine kağıt belge düzenlenmesine izin verilen hallerde

Kağıt olarak düzenlenen belgeler nedeniyle cezai işlem yapılmayacağı tebliğde belirtilmiştir.

e-Belgelerin düzenlenmesi, teslimi, yaptırımlar gibi hususlara yer verilmiştir.

GİB başkanlığı tarafından yayınlanan geçiş ile ilgili tablo yazımız ekindedir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik