

İZMİR
28.01.2022

Sayı : YMM.03.2022-16

Konu: e belgelerde kapsam genişletilmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

E belgelerle ilgili düzenlemeler 509 nolu VUK tebliği ile yapılmış olup, değişiklikler bu tebliğde değişiklikler yapılarak düzenlenmektedir. Daha evvel 515, 526 sayılı VUK tebliğleri ile değişiklikler yapılmıştı.

Bu defa 22 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 535 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 509 No'lu Genel Tebliğde bazı değişiklikler daha yapılmıştır.

e faturaya geçiş limitleri düşürülmüştür, kapsam artırılmıştır.

1) Brüt satış hasılatı 2021 hesap dönemi için 4 Milyon, 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler, (Bu tutarlar en son 2018- 2020 yılları arasında 5 Milyon TL idi.)

2) Aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 veya 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,

3) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri olan mükelleflere,

4) 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.

Kağıt fatura düzenleyenlerin e arşiv fatura düzenlemesi gereken tutarlar indirilmiştir.

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 idi), 1/3/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek teslim ve hizmetlerde ilişkin düzenlenecek faturalarda tutarlar;

nihai mükellefler açısından **5 bin TL'ye**, vergi mükelleflerine ise fatura düzenleme sınırını aşması halinde (**2022 yılında 2.000 TL**) e arşiv fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

E irsaliye yerine özel kodlu belge düzenlenebilmesi

E ticaret yapanların e irsaliye yerine format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının bulunabilmesi imkanı getirilmiştir.

Demir çelik sektörü ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

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-İrsaliye uygulamasına zorunlu geçişte dikkate alınan ciro limitinde indirim 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 indirilmiştir.

2021 ve müteakip yıllar cirosu 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin izleyen yılın yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu olacaktır.

e-Gider Pusulası Uygulamasında Belgeyi Düzenleyenın Islak İmza Şartı Kaldırılmıştır.

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 düzenleyenın ayrıca kâğıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı kaldırılmıştır.

GİB sitesinde tebliğ ile ilgili aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

Elektronik belge uygulamalarının yaygınlaştırılması, mükelleflerin vergiye uyum maliyetlerinin azaltılması ve kayıt dışı ekonomi ile mücadeledeki etkinliğin artırılması amacıyla, 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapılmak suretiyle;

e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu için öngörülen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartının kademeli olarak azaltılması, Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükelleflerin yanı sıra gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden belirli tutarın üzerinde brüt satış hasılatı bulunanların e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına dâhil olması,

Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerinin e-Fatura uygulamasına dâhil olması,

e-Belge uygulamalarına dahil olma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin vergi mükellefleri için fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarın ve diğerleri için 5.000 TL’nin üzerinde olan mal veya hizmet teslimlerine yönelik olarak düzenleyecekleri faturaları e-Arşiv Fatura olarak düzenlemeleri,

İnternet üzerinden satış yapan mükelleflerce, yapılan satışlara ilişkin olarak sevki gerçekleştirilecek ürünlerin yanında bulundurulacak belgede bulunması gereken bilgilerin belirlenmesi,

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir
Hürriyet Bulvarı Musulluğil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

Demir ve çelik ile demir veya çelikten eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç) herhangi bir şart olmaksızın e-İrsaliye uygulamasına dâhil olması,

e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu için öngörülen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartının azaltılarak 10 milyon Türk Lirası olarak belirlenmesi,

e-Döviz Alım/Satım uygulaması kapsamında olan mükelleflerden aynı zamanda ilgili mevzuat dahilinde kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanlar bakımından, 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 Belgesinin de e-Döviz Alım/Satım uygulaması kapsamında düzenlenebilmesi,

e-Gider Pusulası belgesinin kağıt çıktısında yalnızca muhatabının ıslak imzasının bulunması ve muhatabına verilecek kağıt çıktıda düzenleyenin ıslak imzasının aranmaması, hususlarına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.