

Rödl & Partner

Sirküler No: 2019 / 111
Konu: Elektronik Defter ve Belge Uygulamalarına İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Taslağında Değişiklik Yapılması

Rödl & Partner
Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti.

Harbiye Mah. Teşvikiye Cad.
No: 17 D: 12, 13, 14, 15, 21
İkbal Ticaret Merkezi
34365 Şişli-İstanbul

T +90 212 310 14 00
F +90 212 327 32 14
istanbul@roedl.com

İstanbul, 02.09.2019

Hatırlanacağı üzere Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik defter ve belge uygulamalarına ilişkin tüm tebliğlerin birleştirilmesini öngören “Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği” taslak olarak yayımlanmıştı. İlgili Tebliğ Taslağında yer alan elektronik uygulamalara geçiş zorunluluğu tarihlerinde değişiklik yapılmıştır.

Hala “**Taslak**” olan tebliğde yapılan değişikliklerden sonra elektronik uygulamalara geçiş zorunluluklarına ilişkin başlıca bilgiler aşağıda yer almaktadır:

1-) e-Defter

- ❖ 5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 hesap döneminde sağlayan mükellefler **01.01.2020** tarihinden itibaren, 2019 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen ikinci yılın başından itibaren, elektronik defter uygulamasına geçmek zorunda olduğu belirtilmiştir.
- ❖ Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)’ndan lisans alımı veya ÖTV mükellefiyet tesisini 2019 yılında gerçekleştirenler 01.01.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda gerçekleştirenler lisans alımı veya ÖTV mükellefiyetinin tesis edildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından (bu suretle hesaplanan tarih ile yıl sonu tarihi arasındaki sürenin 3 aydan az kalması veya hesaplanan tarihin ertesi yıla sarkması halinde; ertesi yılın başından) itibaren e-Defter uygulamasına geçmek zorunda oldukları Taslak’ta belirtilmiştir.

2-) e-Fatura

- ❖ 5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 hesap döneminde sağlayan mükellefler **01.01.2020** tarihinden itibaren, 2019 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen ikinci yılın başından itibaren, elektronik fatura uygulamasına geçmek zorunda olacağı belirtilmiştir.
- ❖ EPDK’dan lisans alımı veya ÖTV mükellefiyet tesisini 2019 yılında gerçekleştirenler 01.01.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda gerçekleştirenler lisans alımı veya ÖTV mükellefiyetinin tesis edildiği ayı

izleyen dördüncü ayın başından (bu suretle hesaplanan tarih ile yıl sonu tarihi arasındaki sürenin 3 aydan az kalması veya hesaplanan tarihin ertesi yıla sarkması halinde; ertesi yılın başından) itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olacağı belirtilmiştir.

- ❖ Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar 01.01.2020 tarihine kadar (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile işgal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura Uygulamasına geçmek zorundadırlar. Bu mükellefler tarafından belirtilen tarihlerden itibaren düzenlenecek faturaların istisnai durumlar haricinde e-Fatura olarak düzenlenmesi mecburiyeti bulunacağı Taslak Tebliğ’de belirtilmiştir.

3-) e-Arşiv

- ❖ e-Defter ve e-Fatura uygulamalarına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflerin e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu Taslak Tebliğ’de **01.01.2020** olarak belirtilmiştir.
- ❖ Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanların e-Arşiv uygulamasına geçiş zorunluluğu Taslak Tebliğ’de 01.01.2020 olarak belirtilmiştir.
- ❖ 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler, ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği hesap döneminin sonuna kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlamaları gerektiği ilgili Taslak Tebliğ’de belirtilmiştir.
- ❖ e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce aynı günde aynı kişi veya kurumlara düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının 50.000 TL’yi aşması halinde söz konusu faturaların 01.01.2020 tarihinden itibaren ücretsiz olarak sunulan e-Arşiv İnternet Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğunun getirilmesine Taslak Tebliğ’de yer verilmiştir.

4-) e-İrsaliye

Aşağıda belirtilen mükelleflerin e-İrsaliye Uygulamasına geçiş zorunluluğu Taslak Tebliğ’de **01.01.2020** olarak belirtilmiştir.

- ❖ e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler,
- ❖ 06.06.2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)’ndan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler,

- ❖ 06.06.2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler,
- ❖ 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,
- ❖ 04.04.2001 tarihli 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,
- ❖ e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP:72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP:73) imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler,
- ❖ Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.

Taslak Tebliğ'e işbu sirkülerimiz ekinde ulaşabilirsiniz (Ek 1).

Bilgi edinmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla.