



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit
Muhtarbey Cad.Özerk İş
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,
Taksim – İstanbul
Tel : (212) 243 27 15
Faks: (212) 245 75 72
dvk@dvkdanismanlik.com
www.dvkdanismanlik.com

E-BELGE UYGULAMASI KAPSAMI GENİŞLİYOR

S

İ

R

K

Ü

L

E

R

Tarih : 06.11.2019

Sirküler No : 19-49

19 Ekim 2019 tarih 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 509 no lu VUK Genel Tebliği ile 397,415,421,433,462,463,487 ve 454 sıra no lu Genel Tebliğler yürürlükten kaldırılarak e-Belge kapsam ve uygulaması yeniden düzenlenmiştir.

509 no lu Tebliğe konu e-Belge uygulamalarına dâhil olan mükellefler yaptıkları mal teslimleri/alımları ve hizmet ifaları kapsamında, anlaşmalı matbaa işletmelerine bastırılan kâğıt belgeleri kullanamazlar.

Oldukça uzun sayılabilecek tebliğin genel olarak bilinmesi gereken yanları aşağıdaki gibidir.

VUK’nu hükümlerine göre muhafaza yükümlülüğü olanlar gerek kendi düzenledikleri gerekse adlarına düzenlenen e-Belgeleri kendilerine teslim şekline uygun olarak yasal süreler dâhilinde muhafaza ve istendiğinde ibraz etmekle yükümlüdürler.

Elektronik ortamda düzenlenebilen belgeler sırasıyla;

- e-Fatura,
- e-Arşiv Fatura,
- e-İrsaliye,
- e-Serbest Meslek Makbuzu,
- e-Müstahsil Makbuzu,
- e-Gider Pusulası,
- e-Bilet ve e-Yolcu Listesi ile e-Biletin Teslimi,
- e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi,
- e-Sigorta Poliçesi ve Teslimi,
- e-Döviz Alım Satım Belgesi ve Teslimi,
- e-Dekont ve Teslimi,

belgeleridir.

Yukarıda sayılan her bir belge ile ilgili uygulamanın başlayacağı tarih, uygulama ile ilgili usuller hakkında ayrı ayrı kurallar Tebliğde sayılmıştır. Bunlar üzerinde ayrıca durulmak kaydıyla tüm mükellefler bakımından e-fatura ve e-arşiv uygulamaları için aşağıdaki hususları belirtebiliriz.

e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları e-Fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur. e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler, uygulamaya kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt ortamdaki fatura, e-Arşiv uygulamasına dahil olanlar ise uygulamaya dahil oldukları tarihten itibaren e-Arşiv Fatura düzenlemek zorundadırlar.

1-2018 veya 2019 hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler **01.07.2020** tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (*)

2-e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı (*Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil*) ve yolcu beraberliği eşya ihracı (*Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar*) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 01.07.2017 tarihinden (*Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar açısından 01/07/2020 tarihinden*) itibaren e-Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.

3-e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler, e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflere gerçekleştirmiş oldukları mal satışları ile hizmet ifalarında faturayı e-Fatura olarak, e-Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükellefleri ile vergi mükellefi olmayanlara gerçekleştirmiş olduğu mal satışları ile hizmet ifalarında ise faturayı **e-Arşiv Fatura olarak düzenlemeleri zorundadırlar.**

e-Fatura uygulamasına geçmiş olan tüm mükellefler zorunlu haller dışında 01.01.2020 tarihine kadar kağıt fatura kullanımını bırakıp e-arşiv fatura uygulamasına geçmiş olmaları gerekmektedir. 19.10.2019 tarihinden sonra e-Fatura uygulamasına dahil olacak mükellefler ise aynı süreç içinde e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri faturaları e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemek zorundadırlar.

4-e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının30.000,-TL'yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi aşması halinde, söz konusu faturaların, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.

Aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturalar topluca birlikte değerlendirilecek olup, faturaların vergi dâhil tutar toplamının belirtilen tutarı aşması halinde, söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğu bulunmaktadır.

5.000 TL'yi aşan faturalarda sadece satıcının değil, alıcının da e-arşiv fatura düzenlenmesi gerektiğini takip etmesi gerekir. Zira tebliğde alıcı hakkında da alınan her bir kâğıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere Kanunun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Saygılarımızla,