



DUYURU

DUYURU: 24.10.2019/76

509 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

19.10.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**” ile, belge ve kayıt düzeninin tamamen elektronik ortama taşınması anlamında e-dönüşümün tamamlanması çerçevesinde, Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik **zorunlu geçiş takvimi** ortaya konulmuş ve bunlara ilişkin uygulama esasları belirlenmiştir. Getirilen düzenlemeler ile e-dönüşüm yolunda atılan önemli adımlar aşağıda özetlendiği üzeredir;

- ✚ e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflerin aynı zamanda e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek zorunda oldukları belirlenerek bu mükelleflerin mücbir sebepler haricinde **tüm faturalarını elektronik ortamda düzenlemeleri** temin edilmiştir,
- ✚ e-Ticaret sektöründe bulunan **internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ile internet reklam araçlarının** e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmeleri zorunlu tutulmuştur,
- ✚ e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmamakla birlikte, vergiler dâhil toplam tutarı vergi mükelleflerine yapılan satışlarda 5.000 TL’yi, vergi mükellefi olmayanlara yapılan satışlarda ise 30.000 TL’yi aşması halinde, **Gelir İdaresi Başkanlığının ücretsiz olarak mükelleflere açtığı fatura düzenleme portalı aracılığı** ile düzenlenecektir.
- ✚ Tüm serbest meslek erbapları için 01.06.2020 tarihinden itibaren serbest meslek makbuzlarını **e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenleme zorunluluğu** getirilmiştir,
- ✚ **Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncular**, 01.01.2020 tarihinden itibaren e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye ile e-Müstahsil Makbuzu uygulamalarına dahil olmak zorunda olacaklardır.
- ✚ Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri, Sigorta Poliçeleri ile Sigorta Komisyon Gider Belgelerini, bankalar Dekont belgesini, yetkili döviz müesseseleri de Döviz Alım-Satım belgelerini ve tüm mükelleflerce kullanılan Gider Pusulası belgesi e-Belge olarak düzenlenebilecektir.

Sözü edilen Tebliğ ile belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik **zorunlu geçiş tarihleri ilgili belgeler bazında** özetle aşağıdaki şekildedir:

“



I. E-FATURA UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU

İş bu Duyuru konusu Tebliğde düzenlenen e-Fatura belgesi, yeni bir belge türü olmayıp kağıt ortamındaki “Fatura” belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir. Bu yönüyle e-fatura uygulaması, düzenlenmesi, müşteriye verilmesi, müşteri tarafından da istenmesi ve alınması zorunlu olan faturanın, kâğıt belge yerine elektronik ortamda, elektronik belge olarak düzenlenmesi, muhatabına iletilmesi ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine imkân veren uygulamadır.

İş bu Duyuru konusu Tebliğ ile e-Fatura uygulamasına geçiş tarihleri ilgili mükellefler bazında aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekildedir;

Uygulamaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler	Uygulamaya Geçiş Tarihi
5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler	01.07.2020 tarihinden itibaren , 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren , e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK’dan lisans alımı veya mezkûr Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler	01.07.2020 tarihinden itibaren , 2020 veya müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise, lisans alımı veya imal, inşa veya ithalin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar	01.07.2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler	01.01.2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.



e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, Katma Değer Vergisi Kanununun 11. maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar,	01.07.2017 tarihinden (Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar açısından 01.07.2020 tarihinden) itibaren
---	--

II. E-ARŞİV FATURA UYGULAMASI

İş bu Duyuru konusu Tebliğde düzenlenen e-Arşiv Fatura belgesi, yeni bir belge türü olmayıp kağıt ortamındaki “Fatura” belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir. e-Arşiv uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin, e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflere gerçekleştirmiş olduğu mal satışları ile hizmet ifalarında **faturayı e-Fatura olarak**, e-Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükellefi ile vergi mükellefi olmayanlara gerçekleştirmiş olduğu mal satışları ile hizmet ifalarında **faturayı e-Arşiv Fatura olarak** düzenlemeleri zorunludur.

Uygulamaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına 19.10.2019 tarihi itibarıyla geçmiş olan mükellefler	01.01.2020 tarihine kadar
Aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ile internet reklamcılığı hizmet araçları	01.01.2020 tarihine kadar (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren anılan işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)
e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30.000 TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL’yi) aşması halinde, söz konusu faturaların “e-Arşiv Fatura” olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.	01.01.2020 tarihinden itibaren



III. E-İRSALİYE UYGULAMASI

e-İrsaliye uygulaması, mal hareketlerinin elektronik ortamda düzenli bir şekilde izlenilebilmesi amacıyla, VUK'un 230. maddesinin birinci fıkrasının beşinci bendine göre, hali hazırda kâğıt ortamda düzenlenmekte olan "sevk irsaliyesi" belgesinin, elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmesi, alıcısına elektronik ortamda iletilmesi ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine imkan veren uygulamadır. İş bu Duyuru konusu Tebliğde düzenlenen e-İrsaliye belgesi, yeni bir belge türü olmayıp kâğıt ortamındaki "Sevk İrsaliyesi" belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Uygulamaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler	Uygulamaya Geçiş Tarihi
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	01.07.2020 tarihine kadar
Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler	01.07.2020 tarihine kadar
Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler	01.07.2020 tarihine kadar
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	01.07.2020 tarihine kadar
4634 sayılı Şeker Kanununun 2. maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (beyaz şeker) imalini gerçekleştiren mükellefler	01.07.2020 tarihine kadar
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler	01.07.2020 tarihine kadar



Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi' ne kayıtlı kullanıcılar	01.07.2020 tarihine kadar
5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işigal eden mükellefler	01.01.2020 tarihine kadar

Diğer yandan yukarıda sayılı mükelleflerden 01.01.2020 tarihinden sonra;

- ✚ Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar,
- ✚ Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler,
- ✚ şeker imalini gerçekleştirenler,
- ✚ demir ve çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler,
- ✚ Gübre Takip Sistemine dahil olanlar,
- ✚ Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticareti yapmaya başlayanlar

için e-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu, söz konusu işlemlerin gerçekleştirildiği ayı **izleyen dördüncü ayın başından itibaren** başlayacaktır.

Diğer taraftan kendisine e-İrsaliye belgesi düzenlenen mükellefler, **istemeleri halinde**, e-İrsaliyeye konu malların ne kadarlık kısmının teslim alındığını/kabul edildiğini, teslim alınmayan mallara ilişkin olarak, kabul edilmeyen mal miktarını ve nedenini uygulama üzerinden **e-İrsaliye Yanıtı ile** e-İrsaliyeyi düzenleyene iletebilecektir. e-İrsaliye Yanıtı ile yapılan kısmi kabul durumlarında, kabul edilmeyen malların satıcısına geri gönderimi için;

- ✚ alıcının e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı kullanıcı olması durumunda e-İrsaliyenin,
- ✚ uygulamaya kayıtlı kullanıcı olmaması durumunda ise **matbu kağıt sevk irsaliyesinin**

ayrıca düzenlenmesi gerekmektedir.

Düzenlenen e-irsaliyenin, alıcısının ya da muhteviyatındaki malların tamamının hatalı olması halinde, **alıcısı tarafından e-İrsaliye Yanıtı ile reddedilmesi mümkündür**. Ancak ret işleminin **malın fiili sevkinden önce** yapılması gerekmektedir. Malın fiili sevkinden sonra gönderilecek ret e-İrsaliye Yanıtları hükümsüz olup, bu durumda malı taşıyan/taşıttıran tarafından yeni bir e-irsaliye düzenlenmesi gerekecektir.



Bu çerçevede, e-İrsaliye uygulamasına dahil olma izni alan mükellefler, oluşturdukları e-İrsaliyelerini ve e-İrsaliye Yanıtlarını birbirleriyle ilişkili şekilde, vergi kanunları ve diğer kanuni düzenlemelerin öngörmüş olduğu süreler dâhilinde muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmekle yükümlüdür.

IV. E-SERBEST MESLEK MAKBUZU

Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarının aşağıda yer alan tabloda belirtilen sürelerde e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olması ve belirtilen tarihlerden itibaren serbest meslek makbuzlarını e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemeleri zorunludur.

Uygulamaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler	Uygulamaya Geçiş Tarihi
Serbest meslek erbaplarından 01.02.2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanlar	01.06.2020 tarihine kadar
Serbest meslek erbaplarından 01.02.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar	İşe başladıkları ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar

V. E-MÜSTAHSİL MAKBUZU UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU

İş bu Duyuru konusu Tebliğde düzenlenen e-Müstahsil Makbuzu belgesi, yeni bir belge türü olmayıp kağıt ortamındaki “Müstahsil Makbuzu” belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir. Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden mal satın alınmasında fatura yerine geçen ticari bir vesika olarak kullanılmakta olan müstahsil makbuzunu elektronik ortamda düzenlemek zorunda olanların uygulamaya geçiş tarihleri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir.

Uygulamaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar,	01.07.2020 tarihine kadar
Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler	01.01.2020 tarihine kadar



VI. E-GİDER PUSULASI UYGULAMASI

e-Gider Pusulası uygulaması, Gelir İdaresi Başkanlığınca kendisine yazılı bildirim yapılan mükellefler dışındaki mükellefler için zorunlu bir uygulama olmayıp, kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin söz konusu bildirimde Başkanlık tarafından belirtilen süre içinde e-Gider Pusulası uygulamasına dahil olması gerekmektedir.

VII. E- BİLET UYGULAMASI

İş bu Duyuru konusu Tebliğde düzenlenen e-Bilet belgesi, yeni bir belge türü olmayıp kağıt ortamındaki "Bilet" belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir. E-Bilet uygulamasına yönelik olarak geçiş tarihleri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir.

Uygulamaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler	Uygulamaya Geçiş Tarihi
Karayolu Taşıma Yönetmeliğinde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle işgal eden D1 yetki belgeli işletmeler	01.01.2021 tarihine kadar (2021 veya müteakip yıllarda faaliyetlerine başlayanlar, faaliyete başladığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren)
Yerli ve yabancı sinema filmi gösteriminde bulunan sinema işletmeleri	01.07.2020 tarihine kadar (01.07.2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar için faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar)

VIII. E-SİGORTA KOMİSYON GİDER BELGESİ UYGULAMASI

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, Gelir İdaresi Başkanlığınca **en az 3 aylık süre** belirlenerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri veya sigorta ve emeklilik araçları için e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu cbclge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

Diğer yandan Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinden uygulamaya dahil olanlar, uygulamaya dahil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri sigorta komisyon gider belgelerini, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi olarak düzenlemek ve **elektronik ya da kağıt ortamda** teslim etmek zorundadırlar.

IX. E-SİGORTA POLİÇESİ UYGULAMASI

e-Sigorta Poliçesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, Gelir İdaresi Başkanlığınca **en az 3 aylık süre** belirlenerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri veya sigorta ve emeklilik



aracıları için e-Sigorta Poliçesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu cbclge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

Diğer yandan sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarından uygulamaya dahil olanlar, uygulamaya **dahil oldukları tarihten itibaren** Sigorta Poliçelerini e-Sigorta Poliçesi olarak düzenlemeleri ve **elektronik ya da kağıt ortamda** teslim etmek zorundadırlar.

X. E-DÖVİZ ALIM-SATIM BELGESİ UYGULAMASI

e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, Gelir İdaresi Başkanlığınca **en az 3 aylık süre** belirlenerek, yetkili müesseselere e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebclgc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

Diğer yandan yetkili müesseselerden uygulamaya dahil olanlar, uygulamaya zorunlu olarak dâhil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri Döviz Alım-Satım belgelerini e-Döviz Alım-Satım Belgesi olarak düzenlemek ve alıcılarının talebi doğrultusunda **elektronik ya da kağıt ortamda** teslim etmek zorundadırlar.

XI. E-DEKONT UYGULAMASI

e-Dekont uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, Gelir İdaresi Başkanlığınca **en az 3 aylık süre** belirlenerek, bankaların e-Dekont uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu cbclgc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

Diğer yandan bankalar zorunlu olarak uygulamaya dâhil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri dekontları, e-Dekont olarak düzenlemek ve alıcılarının talebi doğrultusunda **elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek** zorundadırlar.

Saygılarımızla,

