

13.11.2024

SİRKÜLER (2024'80)

Konu: Vergi Usul Kanunu Tebliği (Sıra No:573) İle Elektronik Belge Düzenleme Uygulamasında Yapılan Düzenlemeler.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:573) yayımlanmış olup, bu tebliğde; elektronik belge uygulamalarına (e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Dekont) ilişkin düzenlemeler içeren değişiklikler yapılmış olup, yapılan düzenlemeler özet olarak aşağıdadır.

1) e-Arşiv Fatura Düzenleme Limitinde Yapılan Değişiklik

Vergi mükelleflerine halihazırda KDV dahil 5.000,00 TL tutarını aşan mal ve hizmet satışları için düzenlenen e-Arşiv fatura tutarı, 01.01.2025 tarihinden itibaren bu tutar vergiler dahil 3.000,00 TL üzeri faturalar e-Arşiv olarak düzenlenecektir.

01.01.2026 tarihinden itibaren tutara bakılmaksızın tüm faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

2) e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu

İnşaat Demiri İzleme Sistemine (İDİS) dahil mükelleflerden 2024 ve müteakip hesap dönemlerde brüt satış hasılatı 1 milyon TL ve üzerinde olanlar e-İrsaliye kullanmak zorundadır.

İDİS sistemine geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2024 veya müteakip hesap dönemlerinde 1 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler söz konusu şartların sağlandığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini, e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunluluğu getirilmiştir.

3) e-Dekont Uygulamasına Finansman Şirketlerinin Dahil Edilmesi;

e-Dekont uygulaması kapsamına VUK Genel Tebliği (Sıra No: 435) yer alan Türkiye'de kurulu finansman şirketleri ibaresi eklenmiş olup bu değişikliğe göre; "Bankalar'a ek olarak "finansman şirketleri" e-Dekont düzenleme zorunluluğu kapsamına alınmışlardır.

4) e-Dekont Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu

Finansman şirketleri istemeleri halinde 01/01/2025 tarihinden itibaren e-Dekont uygulamaya dahil olabileceklerdir.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

5) e-Adisyon Belgesi Düzenlemesi

e-Adisyon belgesinde, evrensel tekil tanımlama numarası (ETTN) veya perakende satış fişinin düzenlendiği ÖKC cihazının sicil numarasının yer alması zorunluydu; ancak bu zorunluluk artık kaldırılmıştır.

6) Doğrudan Entegrasyon Yöntemi Kullanımı

Doğrudan entegrasyon yöntemini kullanan mükelleflerden Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen şartları sağlayamayanların hesapları, Başkanlık tarafından kendilerine bildirimde bulunularak, bu durumun tespitini izleyen üçüncü ayın başı itibarıyla kapatılacaktır. Kendilerine bildirimde bulunan mükelleflerin söz konusu süre içerisinde e-Belge uygulamalarından yararlanma yöntemlerinden diğerlerine dâhil olmaları için yapmaları gereken işlemleri tamamlamaları şarttır. Bu kapsamda doğrudan entegrasyon hesapları kapatılan mükelleflerin, doğrudan entegrasyon yöntemine ilişkin başvuruları hesapların kapatılma tarihinden itibaren bir yıl geçmeden değerlendirmeye alınmayacaktır.

7) Hava yolu firmalarınca düzenlenen e-Biletlere numara verilmesi

e-Belge izni kapsamında düzenlenen belgelerde, 4 haneli birim kodu ve en az 14 haneli seri-sıra numarası verilmesi yerine e-Biletlere IATA nezdindeki kod numarasından oluşan 13 haneli bile numarasının belge numarası olarak kullanılabilir. Hava yolu firmalarınca düzenlenen e-Biletlerde Gelir İdaresi Başkanlığının uygulattığı faturası numara yerine, IATA nezdindeki kod numarası ile başlayan toplam on üç haneli bilet numarası belge numarası yerine kullanılabilir.

8) e-Müstahsil Makbuzu Düzenlemesi

Gelir İdaresi Başkanlığınca, elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Müstahsil Makbuzunun en az bir nüsha kağıt çıktısı alınarak, çıktının her iki tarafça ıslak imza ile imzalanması ve satıcı çiftçiye verilerek çiftçi tarafından kağıt ortamda muhafaza edilmesi, e-Müstahsil Makbuzunun tüccar nüshasının ise elektronik sertifika ile imzalı olarak elektronik ortamda muhafaza edilmesi uygun görülmüştür.

Bu Tebliğ ile yapılan düzenlemeye göre, e-Müstahsil Makbuzunun, çıktısının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanarak düzenlenmesi yerine, Başkanlık tarafından faaliyet konusu, mükellefiyet süresi, vergi, şirket veya mükellefiyet türü, aktif ya da öz sermaye büyüklüğü, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı), sektör ve düzenlenen belge sayısı gibi kriterler ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak belirlenen mükellefler için uygulanmak üzere, müstahsil makbuzunun muhataplarının bilgilerinin bilgi teknolojileri ve/veya iletişim araç ve ortamları üzerinden doğrulanması ve gerekli olan bilgilerin e-Müstahsil Makbuzunda yer alması suretiyle düzenlenmesi de mümkündür. Başkanlık, bu uygulamadan yararlanabilecek mükellefleri, mükellefler tarafından yapılacak başvuruya ilişkin hususları, bu uygulama kapsamında düzenlenecek e-Müstahsil Makbuzunda bulunması gereken bilgiler ile bu makbuzun düzenlenmesinde uyulacak usul ve esasları ve uygulamaya yönelik diğer hususları ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarla belirlemeye, bu uygulamadan yararlanacak mükelleflere bu kapsamda düzenledikleri e-Müstahsil Makbuzlarına ilişkin olarak düzenli bilgi verme yükümlülüğü getirmeye yetkilidir.

9) e-Gider Pusulası Düzenlemesi

e-Gider Pusulasının, çıktısının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanarak düzenlenmesi yerine, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından faaliyet konusu, mükellefiyet süresi, vergi, şirket veya mükellefiyet türü, aktif ya da öz sermaye büyüklüğü, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı), sektör ve düzenlenen belge sayısı gibi kriterler ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak belirlenen mükellefler için uygulanmak üzere, gider pusulasının muhataplarının bilgilerinin bilgi teknolojileri ve/veya iletişim araç

ve ortamları üzerinden doğrulanması ve gerekli olan bilgilerin e-Gider Pusulasında yer alması suretiyle düzenlenmesi de mümkündür.

Gelir İdaresi Başkanlığı, bu uygulamadan yararlanabilecek mükellefleri, mükellefler tarafından yapılacak başvuruya ilişkin hususları, bu uygulama kapsamında düzenlenecek e-Gider Pusulasında bulunması gereken bilgiler ile bu gider pusulasının düzenlenmesinde uyulacak usul ve esasları ve uygulamaya yönelik diğer hususları ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarla belirlemeye, bu uygulamadan yararlanacak mükelleflere bu kapsamda düzenledikleri e-Gider Pusulasına ilişkin olarak düzenli bilgi verme yükümlülüğü getirmeye yetkilidir.

e-Arşiv fatura düzenlemesi uygulaması 01.01.2025 tarihinden itibaren, diğer maddeler ise tebliğın yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedirler.

(Resmi Gazete: 12.11.2024 tarihli 32720 sayılı)

Söz konusu Tebliđe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/11/20241112-2.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.