

Sirküler No: 018

İstanbul, 25 Ocak 2022

Konu: Elektronik belgelere ilişkin hükümlerin yer aldığı 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde değişiklikler yapıldı.

Özet: 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik daha önce yayımlanmış olan tüm Tebliğler tek bir Tebliğ'de toplanmıştı. 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 535 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile bu Tebliğ'de genel olarak zorunluluk kapsamına daha fazla mükellefin girmesine yönelik önemli değişiklikler yapılmıştır.

Buna göre,

- Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler,
- Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler ve
- Konaklama hizmeti veren otel işletmeleri,

belirlenen brüt satış hasılatı sınırlarını aşmaları durumunda e-Fatura, e-Arşiv Fatura uygulamasına zorunlu olarak geçeceklerdir.

E-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-İrsaliye uygulamalarının brüt satış hasılat sınırları ise daha fazla mükellefi kapsayacak şekilde azaltılmıştır.

E-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce Gelir İdaresi Başkanlığı Portalları üzerinden e-Arşiv Fatura düzenlenmesine ilişkin sınır tutarlarını değiştiren hüküm (Tebliğ'in 4. maddesi) 1 Mart 2022 tarihinde yürürlüğe girecek olup diğer hükümleri yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Hatırlanacağı üzere, 509 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik daha önce yayımlanmış olan tüm Tebliğler tek bir Tebliğ'de toplanmıştı. Bu kez 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 535 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile ilgili Tebliğ'de aşağıda özetlediğimiz değişiklikler yapılmıştır:

e-Fatura uygulaması

- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);
 - o 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL,
 - o 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL,
 - o 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler için ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar,
- İşleticileri, internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden,

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. 'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

- 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL olanlara 1 Temmuz 2022 tarihine kadar,
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara belirtilen şartların sağlandığı hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar,
- Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden;
 - 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL olanlara 1/7/2022 tarihine kadar,
 - 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara ilgili hesap dönemini izleyen 7. ayın başına kadar,
- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine 1/7/2022 tarihine, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar,

e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir.

e-Arşiv Fatura uygulaması

- İşleticileri, internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden,
 - 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL olanlara 1 Temmuz 2022 tarihine kadar,
 - 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara belirtilen şartların sağlandığı hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar,

e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir.

- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1 Mart 2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek teslim ve hizmetlere ilişkin düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 5.000 TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından Vergi Usul Kanunu'nun 232. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı (2022 yılı için 2.000 TL)) aşması halinde Gelir İdaresi Başkanlığı Portalları üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

e-İrsaliye uygulaması

- E-İrsaliye uygulaması için brüt satış hasılatı;
 - 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL,
 - 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin ise

müteakip hesap döneminin 7. ayı başından itibaren e-irsaliye uygulamasına geçmeleri zorunlu hale getirilmiştir.

- Demir ve çelik (GTİP 72 ve 73) ile demir veya çelikten eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç) mükelleflere e-Fatura uygulamasına dahil olma şartı aranmaksızın e-İrsaliye uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir. (Bu mallarla iştiğal edilme şartının sağlandığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren.)

Yukarıda özetlenen maddelere ek olarak ilgili Tebliğ’de bazı tanımlar genişletilmiş veya değiştirilmiştir.

535 sıra numaralı Tebliğ’in, yukarıda da yer verildiği üzere e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce Başkanlık Portalları üzerinden e-Arşiv Fatura düzenlenmesine ilişkin sınır tutarlarını değiştiren hükmü (Tebliğ’in 4. maddesi) 1 Mart 2022 tarihinde yürürlüğe girecek olup diğer hükümleri yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

535 sıra numaralı VUK Genel Tebliği sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 53 20 numaralı telefonda Cem Onat (cem.onat@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.