

İstanbul, 22 Ekim 2019

Mali Mevzuat Sirküleri
No: 2019 / SRK001

Konu: Elektronik Belge Uygulamalarına İlişkin 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

19 Ekim 2019 Tarihli ve 30923 Sayılı Resmî Gazete’de Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan elektronik belge uygulamalarına yönelik zorunlu geçiş tarihlerinin ve uygulama esaslarının yer aldığı 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Buna göre e-uygulamalara geçiş tarihleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

e-Fatura Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
a) 5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler	1/7/2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
b) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK’dan lisans alımı veya ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler	1/7/2020 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.
c) Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar	1/7/2020 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.
ç) 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	1/1/2020 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.
d) e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun ilgili 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, bahsi geçen faturalarını	1/7/2017 tarihinden (Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar açısından 1/7/2020 tarihinden) itibaren

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International’in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler, Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

e-Arşiv Fatura Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına bu Tebliğin yayım tarihi itibarıyla geçmiş olan mükellefler	1/1/2020 tarihine kadar
Aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ile internet reklamcılığı hizmet araçları	1/1/2020 tarihine kadar (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin işe işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)
e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin 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.	1/1/2020 tarihinden itibaren

e-İrsaliye Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
1- 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.	1/7/2020 tarihine kadar
2- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler.	1/7/2020 tarihine kadar
3- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.	1/7/2020 tarihine kadar
4- 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.	1/7/2020 tarihine kadar
5- 4634 sayılı Şeker Kanunununda tanımına yer verilen şekerin (beyaz şeker) imal eden mükellefler.	1/7/2020 tarihine kadar
6- 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.	1/7/2020 tarihine kadar
7- Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.	1/7/2020 tarihine kadar
8- 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.	1/1/2020 tarihine kadar

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye Tel.:+90 212 639 4096 Faks: +90 212 639 4097 E-Posta:newsletter@steuerberatung-ugur.com
Internet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler, Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
Serbest meslek erbablarından 1/2/2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanlar	1/6/2020 tarihine kadar
Serbest meslek erbablarından 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar	işe başladıkları ayı izleyen 3. ayın sonuna kadar

e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar,	1/7/2020 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	1/1/2020 tarihine kadar

e-Gider Pusulası Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Gider Pusulası uygulaması, Gelir İdaresi Başkanlığınca kendisine yazılı bildirim yapılan mükellefler dışındaki mükellefler için zorunlu bir uygulama olmayıp, kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin	Başkanlık tarafından belirtilen süre içinde

e-Bilet Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
Karayolu Taşıma Yönetmeliğinde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden Dİ yetki belgeli işletmeler	1/1/2021 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	1/7/2020 tarihine kadar (1/7/2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar, faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar)

e-Dekont Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Dekont uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, Gelir İdaresi Başkanlığı en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, bankaların e-Dekont uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu cbclgc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Bankalar zorunlu olarak uygulamaya dâhil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri Dekontları e-Dekont olarak bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara göre düzenlemek ve alıcılarının talebi doğrultusunda elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek zorundadırlar.

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'ın üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu cbclge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Başkanlık tarafından belirtilen süre içinde
Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinden uygulamaya dahil olanlar	Uygulamaya dahil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri sigorta komisyon gider belgelerini, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi olarak elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek zorundadırlar.

e-Sigorta Poliçesi Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Sigorta Poliçesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının e-Sigorta Poliçesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu cbclge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirtilen süre içinde
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 zorunludur.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması	Uygulamaya Geçiş Tarihi
e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, Gelir İdaresi Başkanlığı en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, yetkili müesseselere e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebclgc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen süre içinde
Yetkili müesseselerden uygulamaya dahil olanlar	Uygulamaya zorunlu olarak dâhil oldukları tarihten itibaren düzenleyecekleri "Döviz Alım" ve "Döviz Satım" belgelerini e-Döviz Alım-Satım Belgesi olarak düzenlemek ve alıcılarının talebi doğrultusunda elektronik ya da kağıt ortamda teslim etmek zorundadırlar.

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler, Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

Ayrıca Tebliğde yapılan açıklamalardan öne çıkan bazı hususlar aşağıdaki gibidir:

- Tebliğde e-Faturada bulunması gereken bilgilere yer verilmiştir. Buna göre e-Faturada aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur:
 - a. e-Faturanın düzenlenme tarihi ve belge numarası.
 - b. e-Faturayı düzenleyen adı/soyadı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası.
 - c. Müşterinin adı/soyadı, ticaret unvanı, varsa vergi dairesi ve vergi kimlik numarası.
 - d. Malın veya işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarı, vergi türü, oranı ve tutarı.
 - e. Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası.
 - f. Başkanlık sistemlerinden elektronik ortamda sorgulanması, doğrulanması ve görüntülenmesine imkân vermek üzere, Başkanlık tarafından bilgi içeriği belirlenen karekod veya barkod (Başkanlık tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinden yapılan duyuruda belirtilecek tarihten itibaren).
- Kendisine e-İrsaliye 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-irsaliye Yanıtı ile e-İrsaliyeyi düzenleyene iletebilecektir.
- e-İrsaliye Yanıtı ile yapılan kısmi kabul durumlarında, kabul edilmeyen malların satıcısına geri gönderimi için, alıcının e-irsaliye uygulamasına kayıtlı kullanıcı olması durumunda e-İrsaliyenin, uygulamaya kayıtlı kullanıcı olmaması durumunda ise matbu kağıt sevk irsaliyesinin ayrıca düzenlenmesi gerekmektedir.
- Bununla birlikte 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 şevkinden önce yapılması gerekmektedir. Malın fiili şevkinden sonra gönderilecek ret e-irsaliye Yanıtları hükümsüz olup, bu durumda malı taşıyan/taşıttıran tarafından yeni bir e-irsaliye düzenlenmesi gerekecektir.
- e-irsaliye uygulamasına dahil olma izni alan mükellefler, oluşturdukları e-irsaliyelerini ve e-irsaliye Yanıtlarını birbirleriyle ilişkili şekilde, vergi kanunları ve diğer kanuni düzenlemelerin öngörmüş olduğu süreler dâhilinde muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmekle yükümlüdür.

Söz konusu Genelgeye aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/10/20191019.pdf>

Saygılarımızla

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Office A-29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'ın üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.