

SİRKÜLER

NO: 2022-08

23 OCAK 2022

KONU: E-FATURA, E-ARŞİV, E-İRSALİYE UYGULAMALARINA İLİŞKİN GEÇİŞ ZORUNLULUĞU VE GEÇİŞ SÜRELERİ, GİB E-BELGE UYGULAMASI ÜZERİNDEN KESİLECEK FATURA SINIRINA İLİŞKİN VE E-GİDER PUSULASININ DÜZENLENMESİ VE TESLİMİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER YAPILDI

- 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılmasına dair (Sıra No:535) sayılı tebliğ 22/01/2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete’de yayınlandı.

Tebliğ ile, E-Fatura, e-arşiv, e-irsaliye Uygulamalarına İlişkin Geçiş Zorunluluğu ve geçiş süreleri, Gib E-Belge Uygulaması Üzerinden Kesilecek Fatura Sınırına İlişkin ve e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimine İlişkin Düzenlemeler yapıldı.

E-Fatura Uygulamasına İlişkin Geçiş Zorunluluğuna İlişkin Yapılan Düzenlemeler:

Tebliğin 1. Maddesi ile,

a) e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğuna ilişkin 2018 ve müteakip hesap dönemleri için uygulanan 5 Milyon TL olarak uygulanan brüt satış hasılatı 2021, 2022 ve müteakip hesap dönemleri için yeniden belirlenmiştir.

Yeni brüt satış hasılatı sınırları;

- 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL,
- 2021 hesap dönemi için 4 Milyon,
- 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olarak belirlenmiştir.



PKF İstanbul



Eski Büyükdere Cad. Park Plaza, No: 14, Kat: 3-19 Maslak İstanbul



0212 426 00 93 - 0212 875 88 87



0212 426 84 44



pkfistanbul.com



info@pkfistanbul.com - bilgi@pkfk.com

b) aşağıdaki şartları sağlayan mükellefler e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

- Gerek kendi siteleri gerekse de platformlar üzerinden e-Ticaret faaliyetinde bulunan mükelleflerden, -2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL,
 - » 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara
- 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,
 - » 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,
- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine,

e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirildi.

E-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi;

Tebliğin 2. Maddesi ile e-fatura uygulamasına geçiş süresinde yapılan değişiklik ve ilaveler aşağıdaki gibidir.

a) Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden brüt satış hasılatı şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen 7. ayın başına kadar e-Fatura uygulamasına geçmek zorundalar.

b) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartlarını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

c) Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri. 22.01.2022 tarihi itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2022 tarihine, 22.01.2022 tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen 4. ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar İle İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracılarının E-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu;

Tebliğin 3. Maddesi ile söz konusu tebliğin İv.2.4.2. bölümünde yapılan değişiklik ile, Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal ve hizmet satışını gerçekleştirenler ise bu Tebliğin (IV.1.4) bölümünün (a) fıkrasının 4 numaralı bendinde belirtilen şartların sağlandığı hesap dönemini izleyen 7. ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Gib E-Belge Uygulaması Üzerinden Kesilecek Fatura Sınırına İlişkin Tutarlarda Yapılan Değişiklikler;

Tebliğin 4. Maddesinde yapılan düzenleme ile e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01/03/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek teslim ve hizmetlerde ilişkin düzenlenecek faturaların,

- Vergiler dahil toplam tutarının **5 Bin TL**'yi,
- Vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından 213 Sayılı Kanunun 232 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen(2022 için 2 bin TL),

işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı aşması halinde Başkanlık Portalları üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenecek.

Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslar;

Tebliğin 5. Maddesi ile yapılan düzenlemede, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar, Söz konusu satışlarda; sevk irsaliyesinin bir örneğinin (veya format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının), sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir.

E-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Ve Geçiş Sürelerindeki Düzenlemeler;

Tebliğin 6. Ve 7. Maddeleri ile e-irsaliye uygulamasına geçiş şartlarında değişiklikler yapıldı.

- e-İrsaliye uygulaması geçiş şartları kapsamında 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemleri için uygulanan 25 Milyon TL ve üzeri ciro haddinin 2021 ve müteakip hesap dönemleri itibari ile 10 Milyon TL olarak belirlenmiştir. Bu şartları sağlayan mükellefler müteakip hesap döneminin 7. ayı başından itibaren e-irsaliye uygulamasına geçmeleri gerekmektedir.
- Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-Fatura uygulamasına dahil olma şartı aranmaksızın e-İrsaliye uygulamasına dahil edilecek.

E-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasının Genel Kapsam İle İlgili Yeni Düzenleme;

Tebliğin 8. Maddesi ile e-döviz alım satım belgesi uygulamasının genel kapsamı aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

Bu uygulama, birinci fıkrada belirtilen mükelleflerden, aynı zamanda ilgili mevzuat dahilinde kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanlar bakımından, döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde 385 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”ni de kapsamaktadır.

Bu Tebliğde düzenlenen e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi, yeni belge türleri olmayıp, kâğıt ortamdaki “Döviz Alım/Satım” ve birinci fıkradaki mükellefler tarafından düzenlenen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım” belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimine İlişkin Düzenlemeler;

Tebliğin 9.maddesi ile e-gider pusulasının imzalanması ve saklanmasına ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

e-gider pusulasının düzenlenmesine ve teslimine ilişkin bölümde yapılan düzenlemeye göre elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulasının kâğıt çıktısında düzenleyen imzası aranmaksızın muhatabın imzalaması yeterli kabul edilecek. E-gider pusulasını düzenleyen tarafca e-gider pusulası hem ıslak imzalı kâğıt ortamında hemde elektronik ortamda saklayacaklar.

535 Sıra No’lu VUK tebliğine ulaşmak için [TIKLAYINIZ](#)

Not: Söz konusu sirkülerlerimiz, dergilerimiz ve yayınlarımızın toplu olarak paylaşıldığı mail listemize dahil olmak isteyen kişi ve kurumlar “info@pkfistanbul.com” adresine e-posta gönderebilirler.

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan şirketimiz sorumlu tutulamaz.