

Sirküler No: 3604

Sirküler Tarihi: 01.02.2022

KONU: VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİNDE (SIRA NO:509) DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ. (SIRA NO: 535)

22/01/2022 tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 535) ile (Sıra No: 509) Genel Tebliğinde yer alan elektronik ortamda düzenlenebilen belgelere ilişkin uygulamalarda değişiklikler yapılmıştır.

E-FATURA UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU OLAN MÜKELLEFLER LİSTESİNE GEÇİŞ HADLERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.

1-) Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı)

- 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemleri için **5 Milyon TL,**
- 2021 hesap dönemi için **4 Milyon TL,**
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için **3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.**

-Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden **2020 veya 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) olanlar.**

-E-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile ihtiyari olarak uygulamaya dahil olan mükelleflerin, birbirlerine sattıkları mallar ve/veya ifa ettikleri hizmetler için düzenlemeleri ve almaları gereken faturaları, Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-Fatura olarak düzenlemeleri ve almaları zorunludur.

2-) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

- 2020 veya 2021 hesap dönemleri için **1 Milyon TL,**
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için **500 Bin TL ve üzeri olan mükellefler.**

3-) Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri.

Yürürlük tarihi: 22.01.2022 dir.

E- FATURA UYGULAMASINA GEÇİŞ SÜRESİ:

1-) Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) yukarıda belirtilen tutarları 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 01/07/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2-) 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) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 01/07/2022 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.

3-) 22.01.2022 tarihi itibarıyla Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri 01/07/2022 tarihinde, 22.01.2022 tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

4-) Tebliğin V.2.4.2.numarasında yer alan başlık Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar, İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçları ile Kendilerine veya Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Ait İnternet Sitelerinde veya Diğer Her Türü Elektronik Ortamlarda Mal veya Hizmet Satışını Gerçekleştirenlerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu olarak değiştirilerek, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 01/07/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar e-Fatura veya e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Yürürlük tarihi: 22.01.2022 dir.

E- ARŞİV FATURA DÜZENLEME LİMİTİ DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

Tebliğin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturaların vergiler dahil toplam tutarının **5.000.-TL**, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı V.U.K. 232'nci maddesinde belirtilen fatura düzenleme zorunluluğu belirlenen tutar (**01.01.2022 yılı için 2.000.-TL**) şeklinde değiştirilmiştir.

Yürürlük : 01/03/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere 01/03/2022 tarihidir.

E- ARŞİV FATURA DÜZENLEME USUL VE ESASLARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK.

Tebliğin IV.2.4.5. Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslar bölümünde yapılan değişikliklerle;

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin e-Arşiv Faturaları elektronik ortamda iletmek zorundadır. Söz konusu satışlarda sevk irsaliyesi ya da e-İrsaliyenin bir örneğinin sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın kâğıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir.

Yürürlülük tarihi: 22.01.2022 dir.

E- İRSALİYE UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU.

Tebliğin "IV.3.5. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş bölümünde uygulama kapsamındaki mükelleflerden alacakları sevk irsaliyelerini de "e-İrsaliye" olarak almaları zorunluluk bulunmaktadır.

Yapılan değişikliklerle;

(5) e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve demir eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç)

(7) e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL,

b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

Yürürlülük tarihi: 22.01.2022 dir.

E- İRSALİYE UYGULAMASINA GEÇİŞ SÜRESİ.

Tebliğin "IV.3.6. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi bölümünde belirtilen mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri zorunludur.

Yapılan değişikliklerle;

Demir ve çelik ile demir veya çelikten ürünlerin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç),

İlgili hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL olanlar işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu bulunmaktadır.

Yürürlülük tarihi: 22.01.2022 dir.

E- DÖVİZ ALIM VE SATIM BELGESİ UYGULAMASI.

Tebliğin IV.10. e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasında yapılan değişiklikle;

Döviz alım ve satımı ile kıymetli maden alım ve satımı yapan yetkili müesseseler döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde (385 Sıra No'lu V.U.K. Genel Tebliğ uyarınca) tek belge olarak düzenlenebilen Döviz ve Kıymetli Maden Alım ile Satım Belgesi elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kâğıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine imkan veren uygulama olarak belirlenmiştir.

Yürürlük tarihi: 22.01.2022 dir.

E-GİDER PUSULASI DÜZENLENMESİ VE TESLİMİ.

Gider pusulası düzenlenmek suretiyle tevsiki uygun görülen durumlarda; elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulasının en az bir örnek kâğıt çıktısının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması, elektronik imzalı belgenin muhatabına, talebi doğrultusunda elektronik veya kâğıt örneğinin iletilmesi ve elektronik imzalı belge ile ıslak imzalı örneğinin düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi gerekmektedir.

Yürürlük tarihi: 22.01.2022 dir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.