

Sirküler No: 3010

Sirküler Tarihi:09.06.2020

KONU: ELEKTRONİK BELGE UYGULAMALARI İLE İLGİLİ HATIRLATMALAR.

19.10.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik geçiş süreleri sirkülerimiz ile açıklanmış bulunmaktadır.

Uygulamaya yönelik mükellef grupları ile geçiş sürelerini yeniden hatırlatmak istedik.

Elektronik ortamda düzenlenebilen belgeler;

e-Fatura Uygulaması:

e-fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları e-fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur.

e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler, uygulamaya kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt ortamdaki fatura (e-arşiv uygulamasına dahil olanlar /dahil olma zorunluluğu getirilenler ise uygulamaya dahil oldukları /zorunlulukların başladığı tarihten itibaren e-arşiv fatura) düzenlemek zorundadırlar.

e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Olan Mükellef Grupları;

-2018 veya müteakip hesap dönemleri brut satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler,

-Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların (akaryakıt,yağlar ve türevleri) imali, ithali, teslimi vb. Faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans alan (bayilik lisansı dahil) mükellefler,

-Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları (meyve suları,alkollü içecekler ve tütün ve mamülleri) imal,inşa ve/veya ithal edenler,

-Elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları,İnternet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayılmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları,

e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi;

-5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı)şartını 2018 veya 2019 hesap döneminde sağlayan mükellefler **01.07.2020** tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayın başından itibaren e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

-Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK'dan lisans alımı veya aynı Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların imal inşa veya ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler **01.07.2020** 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.

-Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet araçları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar **01.07.2020** tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu;

1-) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların (akaryakıt, yağlar ve türevleri) imali, ithali, teslimi vb. Faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans alan (bayilik lisansı dahil) mükellefler **01.07.2020** tarihinden itibaren,

2-) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları (meyve suları, alkollü içecekler ve tütün ve mamülleri) imal, inşa, ithalini ve anabayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler **01.07.2020** tarihinden itibaren,

3-) 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 **01.07.2020** tarihinden itibaren,

4-) Şeker Kanununun tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler 01.07.2020 tarihinden itibaren,

5-) 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 **01.07.2020** tarihinden itibaren,

6-) Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan gübre takip sisteminde kayıtlı kullanıcılar **01.07.2020** tarihinden itibaren,

7-) 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 **01.07.2020** tarihinden itibaren,

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu;

-Serbest meslek erbaplarından, 01.01.2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanlar 01.06.2020 tarihinden itibaren,

- 01.01.2020 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise işe başladıkları ayı izleyen üçüncü (3) ayın sonuna kadar, e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeleri zorunludur.

e-Müstahsil Makbuzu Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu;

e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar **01.07.2020** tarihinden itibaren,

e-Bilet Uygulaması;

Sinema işletmeleri **01.07.2020** tarihine kadar (01.07.2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar) e-Bilet uygulamasına geçmek zorunda olduklarını hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.