

Sirküler No: 018

İstanbul, 9 Şubat 2021

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

Özet: Hatırlanacağı üzere, 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik daha önce yayımlanmış olan tüm Tebliğler tek bir Tebliğ'de toplanmıştı. Bu kez 9 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 526 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile ilgili Tebliğ'de aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmet sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden tüm mükelleflere 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir.
- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren düzenlenen faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi gerekiyordu. Söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura portalına ek olarak, özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla da düzenlenmesi imkânı getirilmiştir.
- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere, müteakip hesap döneminin 7. ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçme ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini e-İrsaliye olarak düzenleme ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak alma zorunluluğu getirilmiştir.
- "e-Döviz Alım Satım Belgesi" uygulamasından ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükelleflerin faydalanabileceği ifadesi eklenmiştir.
- e-Adisyon uygulamasına ilişkin düzenlemeler 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği'ne eklenmiştir. Buna göre Başkanlık, adisyon belgesi düzenleyen hizmet işletmelerine, yıllık veya aylık satış hasılatı tutarlarını dikkate alarak, geçiş hazırlıkları için en az 3 ay geçiş süresi vermek ve yazılı bildirim ya da ebelge.gib.gov.tr adresinde duyurmak suretiyle e-Adisyon uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir. E-Adisyon uygulaması bu şekilde zorunluluk getirilen mükelleflerin dışındaki mükellefler için zorunlu bir uygulama değildir.
- Belirlenen teknik koşulları sağlayan kuruluşların da mali mühür üretimi ve satışı konusunda Başkanlık tarafından yetkilendirilebileceğine ilişkin ifade eklenmiştir.
- e-Belge iptal işlemlerinin, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzda belirtilen usul, esas ve süreler içinde, elektronik ortamda Başkanlık bilgi işlem sistemine bildirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.
- e-Belge uygulamalarına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerin, uygulamaya dahil olmamaları halinde; Başkanlığın, GİB Portal Yöntemine göre kullanıcı hesaplarını re'sen tanımlamaya yetkili olacağına ilişkin ifade eklenmiştir.

Tebliğ, yayım tarihinde (9 Şubat 2021) yürürlüğe girmiştir.

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.

Hatırlanacağı üzere, 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik daha önce yayımlanmış olan tüm Tebliğler tek bir Tebliğ'de toplanmıştı. Bu kez 9 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 526 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile ilgili Tebliğ'de bazı değişiklikler yapılmıştır.

e-Fatura uygulaması

Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmet sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden tüm mükellefler için e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir. Tebliğde kapsama giren mükellefler; hastane, tıp merkezleri, dal merkezleri, diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığından ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri, ecza depoları vb. olarak belirtilmiştir.

Yukarıdaki mükellefler 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren, bu tarihten sonra Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar ise söz konusu Kuruma fatura düzenlemeye başlamadan önce **e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.**

e-Arşiv Fatura uygulaması

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren düzenlenen faturalar, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde, Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden "e-Arşiv Fatura" olarak düzenlenmekteydi. Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalına alternatif olarak; Başkanlığın e-Belge düzenleme portalına gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi seçeneği de getirilmiştir.

e-İrsaliye uygulaması

509 sıra numaralı Tebliğ'in "e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi" başlıklı bölümünde, belirtilen mükellefler için e-İrsaliye uygulamasına geçiş süreleri belirlenmişti.

Söz konusu bölüme eklenen yeni bir hüküm ile ilgili hesap dönemi **brüt satış hasılatı** (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) **25 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere, müteakip hesap döneminin 7. ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçme** ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini Tebliğ'in "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-İrsaliye olarak düzenleme ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak alma zorunluluğu getirilmiştir.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması

Tebliğ'deki e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamasının tanımı değiştirilmiştir. Buna göre e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması; döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler dahil olmak üzere ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükellefler tarafından kağıt ortamda düzenlemekte olan Döviz Alım Belgesi ve Döviz Satım Belgesi'nin, elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine imkan veren uygulamadır.

e-Adisyon uygulaması

Tebliğ'in 6. maddesiyle e-Adisyon uygulamasına ilişkin düzenlemeler 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği'ne eklenmiştir.

Bu bölümde; masada servis yapılan ve gerçek usulde (bilanço veya işletme hesabı esasına göre) vergilendirilen hizmet işletmeleri (lokanta, kafeterya, pastane, gazino, bar, pavyon gibi) tarafından kullanılması zorunluluğu bulunan ve kâğıt ortamda düzenlenmekte olan "adisyon"un elektronik belge olarak düzenlenmesi, muhafaza ve ibraz edilebilmesi ile belge veya bilgilerinin Başkanlığa elektronik ortamda iletilmesine veya raporlanmasına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Başkanlık, adisyon belgesi düzenleyen hizmet işletmelerine, yıllık veya aylık satış hasılatı tutarlarını dikkate alarak, geçiş hazırlıkları için en az 3 ay geçiş süresi vermek ve yazılı bildirim ya da ebelge.gib.gov.tr adresinde duyurmak suretiyle e-Adisyon uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

e-Adisyon uygulaması bu şekilde zorunluluk getirilen mükellefler dışındaki mükellefler için zorunlu değildir. Ancak bu mükelleflerden e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına dâhil olanlar isterlerse gerekli hazırlıkları yapıp başvurmak suretiyle e-Adisyon uygulamasına dahil olabileceklerdir.

Mali Mühür

509 sıra numaralı Tebliğ'in "Mali Mühür" bölümüne aşağıdaki cümle eklenmiştir:

"Başkanlık, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilen elektronik sertifika hizmet sağlayıcı kuruluşlarından mali mühür üretimi konusunda Başkanlıkça belirlenen ve ebelge.gib.gov.tr internet adresinde yayımlanan "Mali Mühür Üretimi Başvuru, Değerlendirme ve İzin Kılavuzu"nda açıklanan teknik koşulları sağlayan kuruluşları da mali mühür üretimi ve satışı konusunda yetkilendirebilir. Başkanlıkça yetkilendirilen elektronik sertifika hizmet sağlayıcı kuruluşlar ebelge.gib.gov.tr adresinde yayınlanır."

e-Belgelere ilişkin iptal/itiraz, ihbar ve ihtarların bildirilmesi

509 sıra numaralı Tebliğ'in "e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi" bölümüne aşağıdaki cümle eklenmiştir:

"Bu Tebliğ kapsamında düzenlenen e-Belgelere ilişkin olarak Türk Ticaret Kanunu'nun 18'inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile yapılan ihbar veya ihtarlar ile e-Belge iptal işlemlerinin 1 Mayıs 2021 tarihinden itibaren, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzda belirtilen usul, esas ve süreler içinde, elektronik ortamda Başkanlık bilgi işlem sistemine bildirilmesi zorunludur."

Başkanlığın re'sen tanımlama yetkisi

509 sıra numaralı Tebliğ'in "Diğer Hususlar" başlıklı VIII. bölümünün sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir:

"Başkanlık, kendilerine e-Belge uygulamalarına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerin zorunluluklarının başlayacağı tarihe kadar e-Belge uygulamalarından yararlanma yöntemlerinden herhangi birini seçerek uygulamaya dahil olmamaları halinde, bu Tebliğin "V.1.1." numaralı bölümünde belirtilen "GİB Portal Yöntemine göre kullanıcı hesaplarını re'sen tanımlama yetkilidir."

509 sıra numaralı VUK Genel Tebliği'nde yukarıdaki değişiklikleri yapan 526 sıra numaralı VUK Genel Tebliği yayım tarihinde (9 Şubat 2021) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalıkoęlu

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