

MUHASEBEDE GÜNDEM e-BELGE / e-DEFTER UYGULAMALARI

SMMM HALİM BURSALI
İSMMMO Y.K.ÜYESİ
TÜRMOB Eğitmeni



Genel

- ✓ **VUK G.T. S.N: 509**
- ✓ **Mali Mühür /
e-İmza**

e - Belgeler

- ✓ **e-Fatura**
- ✓ **e-Arşiv Fatura**
- ✓ **e-İrsaliye**
- ✓ **e-SMM**
- ✓ **e-MM**
- ✓ **e-Bilet**
- ✓ **e-Gider Pusulası**
- ✓ **e-Sigorta K.G.B**
- ✓ **e-Sigorta Poliçesi**
- ✓ **e-Döviz A.S.B**
- ✓ **e-Dekont**

e - Defter

- ✓ **e-Defter
Uygulaması**
- ✓ **e-Defter
Gönderim**
- ✓ **e-Muhasebe Fişi**
- ✓ **e-Defter
Saklama**

Diğer Digital Süreçler

- ✓ **ÖKC Süreçleri**
- ✓ **Diğer Hususlar**
- ✓ **Özet**

Tarih	Brüt Satış Hasılatı	E - Belge	Ek Özellik
2010			
2011			
2012			
2013	25.000.000,00 ₺	e-Fatura + e-Defter	ÖTV1 ve ÖTV 3
2014			
2015			
2016	10.000.000,00 ₺	e-Fatura + e-Defter	ÖTV 1 ve ÖTV 3 5.000.000 ₺ (e-Arşiv Fatura)
2017			
2018			
2019			

İnternette
Satış
e – Ticaret

509 Nolu Tebliğ İle Aşağıdaki 8 Tebliğ Birleştirildi Ve Sadeleştirildi.

✓ VUK 454 (01.01.2020)

✓ VUK 397 (e Fatura)

✓ VUK 415 – 462 -463 (e Bilet)

✓ VUK 421 (2012 Kapsama Girenler ve Özel Entegratör)

✓ VUK 433 (e Arşiv Fatura ve İrsaliye Yerine Geçer)

✓ VUK 487 (Sevk İrsaliyesi-müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzu 19.10.2019)

Mevzuatımıza **yeni elektronik belge uygulamaları** dahil oldu. (e-Dekont, e-Sigorta Poliçesi, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Döviz Alım-Satım Belgesi, e-Gider Pusulası)

Kapsamın genişletilmesi amacı ile **e-Belge** sürecine dahil olacak **yeni mükellef grupları** belirlendi.

e-Arşiv Fatura uygulamasından da **GİB tarafından** mükelleflere ücretsiz olarak sunulan **PORTAL yöntemi** ile yararlanma imkanı getirildi. (e-Belge olarak GİB Portal üzerinden düzenlenebilenleri Başkanlığa ait imza ya da mali mühür ile imzalanabilmesi öngörülmektedir)

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce düzenlenecek fatura tutarlarının, **vergi mükellefi olmayanlara 30.000 TL'yi, vergi mükellefi olanlara 5.000 TL'yi** aşması halinde söz konusu, faturaların GİB Portal üzerinden **e-Arşiv Fatura olarak** düzenlenme zorunluluğu getirildi.

e-Defter uygulamasında e-Defterler oluşturuluncaya kadarki süreçte muhasebe kayıtların **Muhasebe Fişleri** ile tevsik olunması zorunluluğu getirildi.

e Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin sistemlerinde oluşabilecek elektronik vb. diğer ikincil. kopyalarının Başkanlıkta veya Başkanlıktan izin alan saklamacı kuruluşlarda **1.1.2020 tarihinden itibaren ayrıca saklanması zorunluluğunun getirildi.**

e-Defter gönderme süreleri seçenekli hale geldi.

Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi (**Perakende Satış Fişi yerine e-Arşiv Fatura 500 TL**)

e-İrsaliye (**e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan mükellefler ile nihai tüketiciler için de e İrsaliye düzenlenmesi sağlanmaktadır.**)

e-Müstahsil Makbuzu, e-Bilet, e-SMM

Cezalar.

Mali Mühür

Tüzel Kişilikler veya **gerçek Kişiler** tarafından kullanılabilir

○ www.kamusm.gov.tr adresinden alınır.

Online başvuru yapılarak alınır ve **Kurye** ile gönderilir

3 Yıllık alınır ve tüm e-Belge uygulamaları başvuru ve işlemlerinde kullanılır.

e – imza

Gerçek Kişiler tarafından kullanılabilir

www.turmobeimza.com.tr adresinden veya herhangi bir **e-imza** sağlayıcıdan alınır.

1-2 ve 3 Yıllık alınabilir ve tüm e-Belge uygulamaları başvuru ve işlemlerinde kullanılır.

Online Mali Mühür Başvurusu Yapamayan Kişi ve Kuruluşlar;

- ✓ Şirketi temsile yetkili olan kişilerin **yabancı** olduğu kurumlar (**%100** yabancı ortaklı kurumlar),
- ✓ Adi ortaklıklar,
- ✓ Kooperatifler,
- ✓ Fonlar,
- ✓ OSB ve Kollektif Şirketler ile MERSİS sisteminde şirket bilgileri güncel olmayan veya güncel olduğu halde sıkıntı yaşamaya devam eden mükellefler,

Başkanlığa (Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı) (33.Müdürlük) Yeni Ziraat Mahallesi Etlik Cad. No: 16 06110

Dışkapı/ANKARA adresine) ilgili belgeleri göndererek yazılı olarak "**mali mühür baş vurusu**"nda bulunmalındırlar.

e Fatura

Kapalı Sistem

e Fatura Uygulaması

e İrsaliye

e –Arşiv

Açık Sistem (İki Tarafında
Sistemde olması Gerekmez

e Arşiv Fatura

e SMMM

e Müstahsil Makbuzu

e Dekont

e Gider Pusulası

e Bilet

e Sigorta Kom. Gid. Belgesi

e Sigorta Poliçesi

e Döviz Alım Satım Belgesi

e Defter

E Defter Uygulaması

E Elektronik Muhasebe Fişi

Saklama Ve İmzalama





e- FATURA



e - FATURA



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

UYGULAMADAN YARARLANMA YÖNTEMLERİ

1 e Belge Portalleri aracılığı ile GIB Portal Yöntemi

- Web uygulaması
- Temel fonksiyonlar
- Küçük işletmeler için uygun



2 Doğrudan Entegrasyon Yöntemi

- Gelişmiş bilgi işlem sistemi
- Doğrudan bağlantı
- Arşivleme
- Büyük işletmeler için uygun



3 Özel Entegratör Yöntemi

- Başkanlıktan onay almış özel entegratörler aracılığıyla fatura gönderimi

2020 Yılında e-Fatura Geçiş Koşulları

✓ VUK 454 Koşulları

- Brüt Satış Hasılatı

✓ VUK 509 Koşulları

- Brüt Satış Hasılatı
- Sektörel Geçiş

✓ Özellik Arz Eden Durumlar

- İhracat İşlemlerinde e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu



e-Fatura Uygulamasında

Önceki Uygulama

- Brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olanlar
- ÖTVK (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'ndan lisans alanlar
- ÖTVK (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile **bunlardan mal alanlar**
- **5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.**
- KDVK md.11 kapsamında mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı

Yeni Uygulama

- Brüt satış hasılatı **5 Milyon TL** ve üzeri olanlar
- ÖTVK (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'ndan (**bayilik dahil**) lisans alanlar,
- ÖTVK (III) sayılı listedeki malların imal, inşa ve/veya ithal edenler,
- KDVK md.11 kapsamında mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı, **Özel fatura ile yapılan bavul ticareti**
- **Analiz/inceleme neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefler**

Yeni Uygulama (VUK 509 İle Eklenen Sektörler)

:: 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**

:: Sebze ve Meyveler İle Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun Hükümlerine Göre **Komisyoncu veya Tüccar** Olarak Sebze ve Meyve Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler

Değişiklik Yapılan Kriterler	Vuk. 454 No'lu Tebliğ Uygulaması	Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması
İhracat İşlemleri (KDV 11.Madde Kapsamında Mal İhracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı)	* e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin, gümrük beyannameli mal ihracı ile yetkili aracı kurumlar yoluyla iade alınan yolcu beraberliği eşya ihracı işlemlerinde zorunlu.	e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin KDV 11.Madde Kapsamında Mal İhracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Bavul Ticareti Kapsamındaki Satışlar Dahil) ve Yolcu Beraberliği eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, (1.7.2017)

CİROYA BAĞLI GEÇİŞLER

e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	Geçiş Süreleri
2018 Ciroosu 10 Milyon ve üzeri olan mükellefler (VUK. Genel Tebliğ No. 454)	01.01.2020 tarihinden itibaren
2018 ve 2019 Ciroosu 5 Milyon ve üzeri olan mükellefler (VUK. Genel Tebliğ No. 509)	01.07.2020 tarihinden itibaren
2020 ve Sonrası Ciroosu 5 Milyon ve üzeri olan mükellefler	İzleyen yılın 7. ay başından itibaren
İnternet Üzerinden Satış + 5 Milyon Ciro (VUK. Genel Tebliğ No. 464 –e Arşiv fatura-)	1.01.2020

KONUYA BAĞLI GEÇİŞLER

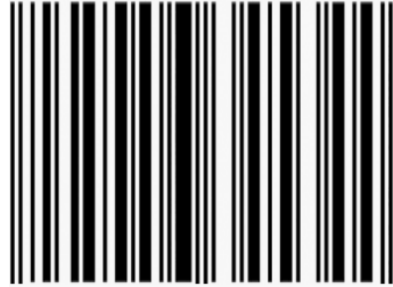
e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	Geçiş Süreleri
ÖTV Kanununa ekli (I) liste kapsamındaki malların imal, ithalini ve teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan Lisans alan – Bayilik Lisansı Dahil - mükellefler (2019 yılında gerçekleştirenler)	01.07.2020 tarihinden itibaren
ÖTV Kanunu III Sayılı Liste kapsamındaki malların imal, inşa, ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler	01.07.2020 tarihinden itibaren
ÖTV I ve III Sayılı Liste Kapsamı 2020 den itibaren	Kapsama giriş Tarihi izleyen 4. ay başı
İnternet ortamındaki aracı hizmet sağlayıcıları, ilan yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı hizmet aracıları	01.07.2020 (1.1.2020) tarihine kadar
2020 ve sonrası İnternet ortamındaki Aracı hizmet sağlayıcıları, ilan yayınlayanlar ile internet reklamcılığı	İşe Başl. Tar. itibaren 3 ay içinde
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti yapanlar	01.01.2020 tarihine kadar
2020 ve sonrası Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti yapanlar	İşe Başl. Tar. itibaren 3 ay içinde
e-Fatura Kapsamında olan Mükelleflerin Özel Fatura İle Bavul Ticareti Kapsamındaki Satışları	01.07.2020 tarihinden itibaren



e - FATURA



ebelge.gib.gov.tr



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Temel Fatura Senaryosu :

Faturanın alıcısına kayıtlı ve güvenli bir biçimde ulaştırılması ile işlemin tamamlandığı varsayılır.

Alıcılar fatura ile ilgili itirazlarını ve iptallerini harici yollarla (Noter, KEP) veya online olarak gerçekleştirebilir.

<https://portal.efatura.gov.tr/Faturalptal/>

Ticari Fatura Senaryosu :

Kabul talebiyle gönderilen E-Fatura uygulama yanıtı düzenlenerek kabul edilebilir.

Alıcıya gönderilen E-Fatura alıcı tarafından reddedilebilir.

Faturaya konu malların tümünün ya da belli kalemlerinin iadesi halinde iade faturası düzenlenmesi gerekebilir.

SORULAR

Bayilik Lisansı almış ama bu kapsamda hiç satış yapmamış mükellefler zorunlu E Fatura kapsamında mı?

EPDK Lisansı aldım ama iptal ettirdim E Fatura ?

Kasabada vergi mükellefi küçük bir şarap üreticisiyim 5 Milyon satış hasılatım yok zorunlu E Fatura kapsamında mıyım?

E faturaya geçtim kağıt faturaları iptal edelim mi?

Aynı şirket farklı şube ve kısımlar için farklı seri numarası kullanabilir mi?

E- Faturaların üzerinde şirket logosunu kullanılabilir mi?



e - ARŞİV FATURA



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



e – ARŞİV FATURA ZORUNLUKLUGU VE GEÇİŞ SÜRELERİ



Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
19.10.2019 ve öncesi e-Fatura Mükellefleri	01.01.2020 tarihine kadar
19.10.2019 sonrası e-Fatura Mükellefleri	e-Fatura ile aynı anda
Aracı hizmet sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Aracıları	1.1.2020 tarihine kadar
Aracı hizmet sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Aracıları 2020 ve sonrası işe başlaması halinde	İşe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde
e-Arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce - Vergi Mükelleflerine 5.000 TL üzeri vergiler dahil - Vergi Mükellefi olmayanlara 30.000 TL üzeri vergiler dahil düzenlenecek faturalarda	1.1.2020 tarihinden itibaren https://ebelge.gib.gov.tr/anasayfa.html Portalı üzerinden mali mühür / e-imza olmaksızın
İnternet Üzerinden Satış + 5 Milyon ve üzeri Ciro	01.01.2020 tarihinden itibaren

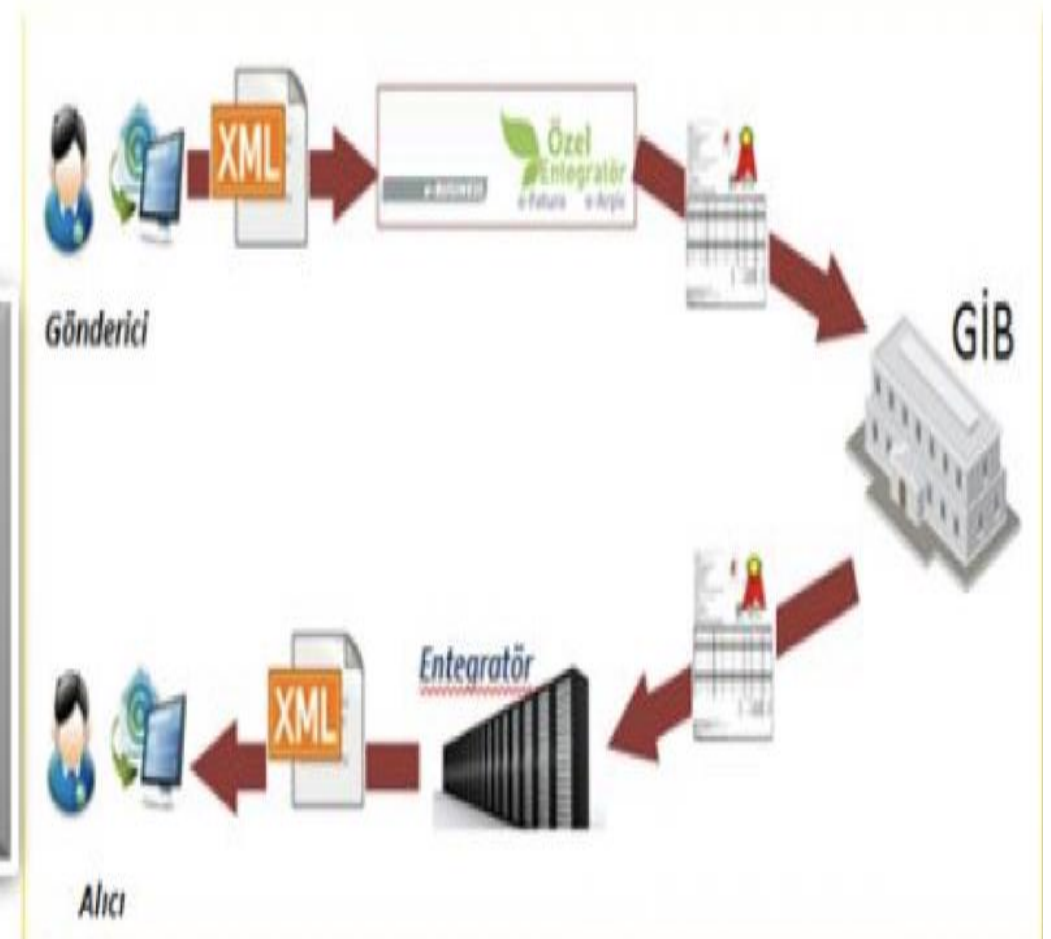
- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olma izni alan mükellefler, **e-Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan kullanıcılara (vergi mükelleflerine veya vergi mükellefi olmayanlara)** düzenleyecekleri faturaları da elektronik ortamda **e-Arşiv Fatura** olarak oluşturmak zorundadır.
- Alıcının talebine göre e-Arşiv Faturayı kağıt veya elektronik ortamda iletir ve **düzenleyene ait nüshayı ise elektronik ortamda** muhafaza ve ibraz ederler.
- Elektronik ortamda oluşturulan faturanın, **alıcısına kâğıt olarak gönderilen veya elektronik ortamda iletilen şekli belgenin aslı,** düzenleyen tarafından muhafaza edilen **elektronik hali ise ikinci nüsha** hükmündedir.

- e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin,
 - istisnai durumlar haricinde, **e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflere** gerçekleştirmiş olduğu mal satışları ile hizmet ifalarında faturayı **e-Fatura** olarak,
 - **e- Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükellefleri ile vergi mükellefi olmayanlara** gerçekleştirmiş olduğu mal satışları ile hizmet ifalarında ise faturayı **e-Arşiv Fatura** olarak düzenlemeleri zorunludur.
- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olabilmek için **e-Fatura uygulamasına dahil olunması**, diğer teknik/idari hazırlıkların yapılması ve uygulamadan yararlanmaya yönelik yöntem ve **başvuruya ilişkin süreçlerin tamamlanması gerekir.**

*e-Fatura
ve e Arşiv
Fatura
arasındaki
temel
farklar*

e-Fatura Süreci

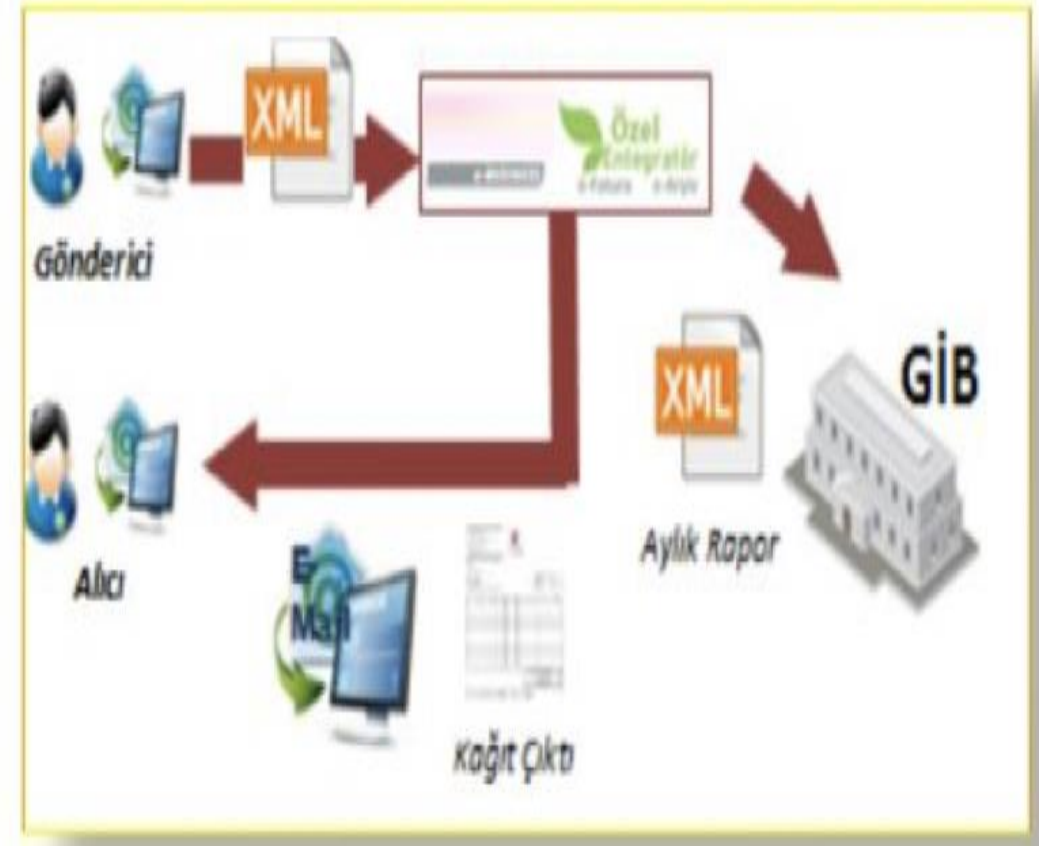
- ✓ Faturalar alıcısına GİB üzerinden iletilir.
- ✓ Tüm fatura detayları GİB'e gönderilir.



*e-Fatura
ve e Arşiv
Fatura
arasındaki
temel
farklar*

e-Arşiv Süreci

- ✓ Faturalar kağıt ortamda veya mail ile alıcısına iletilir.
- ✓ GİB'e sadece fatura özet bilgileri iletilir.



e Fatura Ve e Arşiv Fatura Benzerlikler / Farklılıklar - 5	e Fatura	e Arşiv Fatura
e Arşiv Faturada, e Fatura Şekil Şartlarına İlave Olarak Aşağıdaki Şartlarında Bulunması Zorunludur. ✓ Hazine Ve Maliye Ambleminin Altında »e-arşiv Fatura« İbaresini ✓ Elektronik Ortamda Teslim Edilen e Arşiv Faturası Üzerine «e Arşiv İzni Kapsamında Elektronik Ortamda İletilmiştir» İfadesi		X
İnternet üzerinden yapılan satışlar için düzenlenen e arşiv faturalarda ek olarak bazı alanların bulunması zorunludur. ✓ Satış işleminin yapıldığı WEB adresi, ✓ Ödeme şekli, ✓ Gönderiyi taşıyanın adı-soyadı/ unvanı ve VKN / TCKN Bilgisi, ✓ Satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih, ✓ İade bölümünde; malı iadenin adı-soyadı-adresi-imzası-iade edilen malın ilişkin cinsi ve miktarı gibi.. ✓ «bu satış internet üzerinden yapılmıştır» ibaresi		X

Değişiklik Yapılan Kriterler	Tebliğdeki Uygulama
e -Arşiv Fatura Kapsamında Olanların Kağıt Fatura Kullanımları	✓ e-Arşiv Fatura düzenleme yetkisi bulunan mükelleflerin; sistemlerinde meydana gelebilecek arıza ve kesinti durumlarında fatura düzenleyebilmek için yeteri kadar basılı kağıt fatura bulundurmaları zorunludur. Bu durumla ilgili tevsik edici belgelerle birlikte en çok 15 gün içinde Başkanlığa yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.” ✓ e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin, milli savunma, istihbarat ve güvenlik amaçlı mal veya hizmet alımlarına ilişkin olarak Başkanlıktan özel izin alan kurumlara matbu fatura düzenlenmek üzere yeteri kadar basılı kağıt fatura bulundurmaları zorunludur.”

Değişiklik Yapılan Kriterler	Tebliğdeki Uygulama
e-Arşiv Faturalarının Düzenlenmesinde ve Müşterilerine Kağıt Ortamda İletilmesinde <u>El Terminallerinin Kullanılması</u>	EPDK'dan alınan dağıtım veya tedarik lisansları ile doğal gaz ve elektrik dağıtım ve satış faaliyetinde bulunanlar ile 11/6/2009 tarih ve 27255 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Karayolu Taşıma Yönetmeliği uyarınca M1, M2 ve M3 yetki belgesi alan kargo ve lojistik işletmeleri ile Başkanlıktan yazılı izin alan mükelleflerin, e-Arşiv Faturalarının düzenlenmesinde ve müşterilere kağıt ortamda tesliminde, el terminallerini de kullanılabilmeleri mümkün bulunmaktadır. El terminalleri aracılığı ile verilecek elektronik belgelerin kağıt çıktılarında matbu belge kullanılabileceği gibi termal kağıtlar da kullanılabilecektir. Bahse konu mükellefler; matbu/termal kağıtta yer alan bilgilerle elektronik ortamda oluşturdukları faturalarda yer alan bilgilerin aynı olması koşuluyla sayaç mahallinde el terminalleri ile fatura düzenleyebilir ve kağıt çıktısını el terminali aracılığı ile iletebilir."

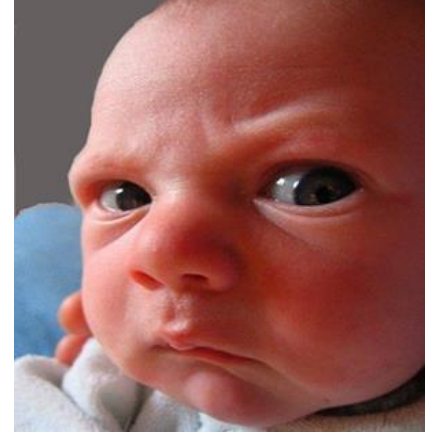
ÖKC Kullanım Muafiyeti Olan Mükellefler

- ✓ e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunan ve 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 6 ncı maddesinin 1 numaralı fıkrasında belirtilen şartları sağlayarak **ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler** tarafından, vergi dahil toplam satış tutarı **500 TL'ye kadar** (2020 ve izleyen yıllar için bu tutar yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır) olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenlenen e-Arşiv Faturanın, **“müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası”** bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde **“NİHAİ TÜKETİCİ”** açıklamasına yer verilerek düzenlenmesi halinde, düzenlenen bu belge **perakende satış fişi** veya **ödeme kaydedici cihaz fişi** olarak kabul edilecektir.

YENİ

YENİ BİR UYGULAMA

- ✓ Aynı günde
- ✓ Aynı Kişilere



düzenlenen/düzenlenecek faturalar topluca birlikte değerlendirilecek olup, faturaların vergi dahil tutar toplamının belirtilen tutarı aşması halinde, e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğu bulunmaktadır.

**** Vergiler Dahil Toplam Tutarı 30.000 TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşan faturalar **01.01.2020** tarihinden itibaren e-Arşiv Fatura olarak kesilecektir.**

YENİ

YENİ BİR UYGULAMA

- ✓ Herhangi bir e-Uygulama Kriterini Taşımayan (ciro, sektör vb.),
 - ✓ Gönüllü Olarak dahi e-uygulamalara dahil olmayan kişiler,
- Belirlenen tutarın üzerinde (5.000 ve 30.000 üzeri) düzenleyecekleri faturalarda e Arşiv Portal Uygulamasını kullanmak zorundadırlar.

Bunun için;

- ✓ Mali Mühür Gerekmez
- ✓ e – imza gerekmez.
- ✓ İnteraktif Vergi Dairesi Şifresi ile Giriş Yapılır
- ✓ Müteselsil sorumluluk vardır. (Alıcı-Satıcı beraber sorumludurlar)



Portal Üzerinden Düzenlenecek e – ARŞİV FATURA



<https://earsivportaltest.efatura.gov.tr/login.jsp>

E-ARŞİV PORTAL TEST GİRİŞ EKRANI

Kullanıcı Bilgileri

 Kullanıcı Kodu

 Şifre

Giriş 

Kullanıcı Öner 



Açıklama

e-Arşiv Portalı hakkında fikir vermek amacı ile oluşturulan Test Uygulamasına giriş yapmak için;

- 1) **Kullanıcı Öner** butonuna tıklayın.
- 2) Örnek bir **Kullanıcı Adı** ve **Şifre**'nin oluşturulmasını bekleyin.
- 3) **Giriş** butonuna tıklayarak sisteme giriş yapın.





Portal Üzerinden Düzenlenecek e – ARŞİV FATURA



<https://earsivportaltest.efatura.gov.tr/login.jsp>

EFATURA_GP_TEST_01 EFATURA_GP_TEST_01

33333301

e-Arşiv Portal ▼

Anasayfa ▼ e-Arşiv Portal

İşlemler

Belge İşlemleri

e-Arşiv Fatura Oluştur

Müstahsil Makbuz Oluştur

Serbest Meslek Makbuz Oluştur

Taslaqlar

Kullanıcı İşlemleri

Kullanıcı Bilgileri

Hoşgeldiniz e-Arşiv Fatura ✕

Fatura Bilgileri

ETTN 8e78e010-f1d6-4d02-93c0-fab4c4540600

Belge Numarası -----

Düzenlenme Tarihi 09/11/2019

Düzenlenme Saati 04:50:35

Doküman Para Birimi Türk Lirası ▼

Döviz - TL kur 0

Fatura Tipi SATIŞ ▼

Sipariş Bilgileri

Sipariş Numarası

Sipariş Tarihi

İrsaliye Bilgisi

İrsaliye Numarası

İrsaliye Tarihi

ÖKC Bilgisi

Fiş No

Fiş Tarihi

Fiş Saati

Fiş Tipi

Z Rapor No

ÖKC Seri No



Portal Üzerinden Düzenlenecek e – ARŞİV FATURA



<https://earsivportaltest.efatura.gov.tr/login.jsp>

Mal Hizmet Bilgileri

Vergi Seçiniz:



+ Vergi Ekle

	Mal/Hizmet *	Miktar	Birim *	Birim Fiyat	Fiyat	İskonto/Arttırım	İskonto Oranı %	İskonto Tutarı	İskonto
1		0	kg	0,0000000000	0,00	İskonto	0	0,00	

+ Satır Ekle

x Satır Sil

Toplamlar

Matrah 0,00
Mal/Hizmet Toplam Tutarı 0,00
Toplam İskonto 0,00
Hesaplanan KDV 0,00
Vergiler Dahil Toplam Tutar 0,00
Ödenecek Tutar

Oluştur

Temizle



SORULAR

E Arşiv Portaldan düzenlenen Fatura alıcı e fatura mükellefi ise E Arşiv Fatura olarak düzenlenebilecek mi?

E Fatura kapsamında olmayan mükellefler İhracat Faturaları E Arşiv Portaldan mı düzenlenecek?

E Arşiv Portaldan düzenlenecek ihracat faturalarında limit 5 bin mi 30 bin mi olarak değerlendirilecek?

E Arşiv Faturanın muhafazası nasıl yapılmalı?

Kendi internet sitem üzerinden satış yapıyorum e Arşiv Faturasına zorunlu olarak geçecek miyim?

Galerici yada emlakçı mükellef sahibinden.com da taşıt veya emlak satışlarını yapmak için ilan veriyorsa aracı olarak değerlendirilir mi?





Portal Üzerinden Düzenlenecek e – ARŞİV FATURA



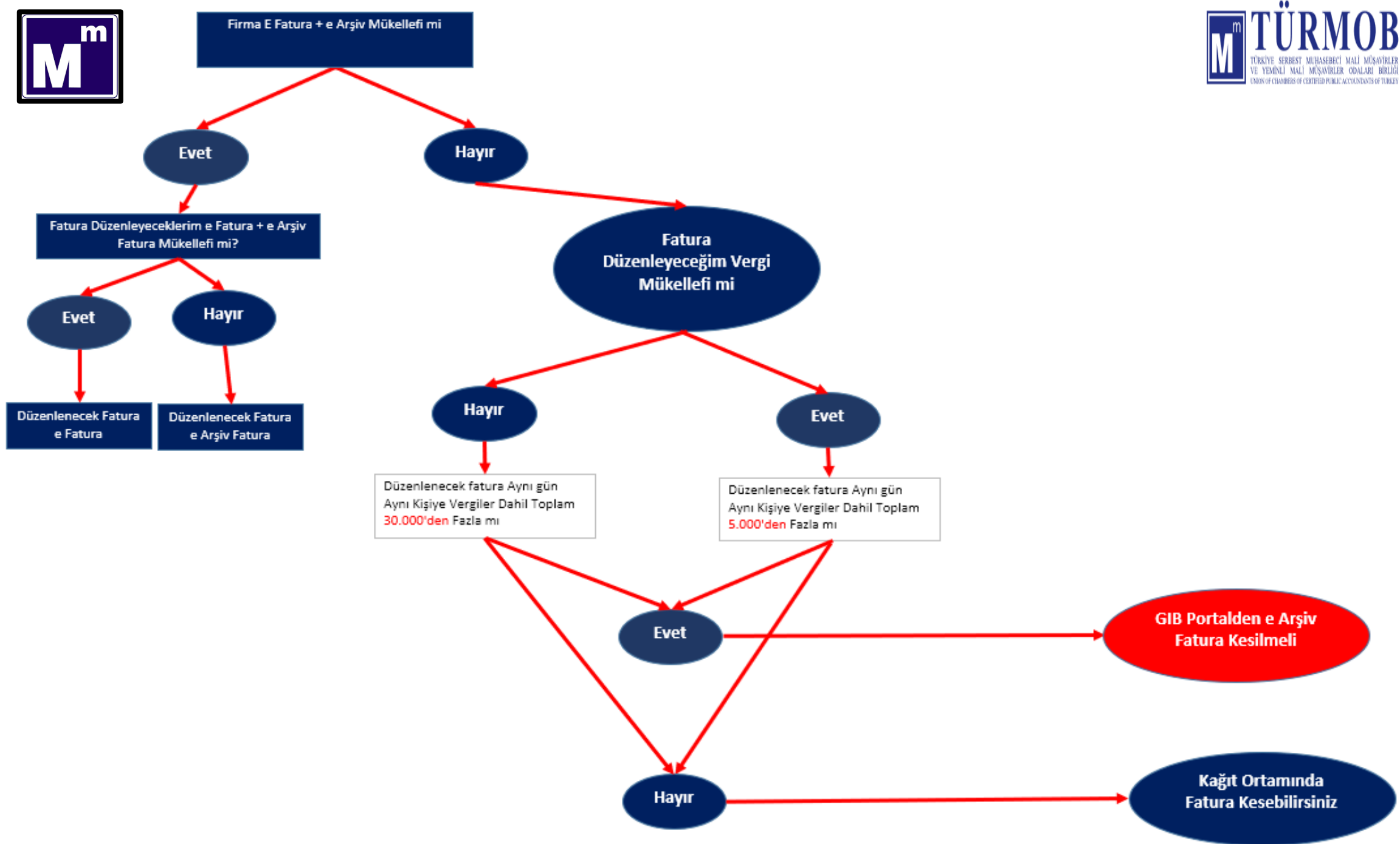
SORULAR

İnternet üzerinden dergi yayınlayanlar dergide yayınlanan reklamlardan dolayı e Arşiv Fatura konusuna girer mi?

Zorunluluk kapsamında E fatura kullanıcısı değilim. Gün içerisinde irsaliyeli fatura ile sırasıyla 1.000-TL 3.000-TL kestim ve sonra 2.500TL lik bir satış daha yaptım. Ne yapmalıyım?

Vergi mükellefiyim. Evimde kullanmak üzere 7.000-TL ye bir televizyon aldım. Zorunluluk kapsamında E fatura kullanıcısı olmayan satıcı bu faturayı 5 bin kapsamında mı 30 bin kapsamında mı değerlendirmeli?





Elektronik Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenmesi veya Hiç Düzenlenmemesi

- ✓ 509 Nolu Tebliğin **11.7.** bölümünde belirtilen **zorunlu haller hariç olmak üzere**, elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin **kâğıt olarak düzenlenmesi veya hiç düzenlenmemesi** halinde **Vergi Usul Kanunu**'nda öngörülen cezalar uygulanır

Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere;

- ✓ Verilmesi ve alınması icabeden **fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması,**
- ✓ Düzenlenen bu belgelerde **gerçek meblağdan farklı meblağlara** yer verilmesi,
- ✓ Bu belgelerin **elektronik belge olarak** düzenlenmesi gerekirken **Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak** düzenlenmesi
- ✓ **VUK'nun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde;** bu belgeleri **düzenlemek** ve **almak** zorunda olanların her birine, her bir belge için **290 Türk lirasından** aşağı olmamak üzere **bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük** cezası kesilir. Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı **14.800** ve her bir tespit için **148.000 Türk lirasını** geçemez.



e- İRSALİYE



e - İRSALİYE



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

VUK 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

Tarih

Zorunluluk Kapsamında Olanlar

- ✓ Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların **imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri** nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans **(bayilik lisansı dahil)** alan mükellefler,
- ✓ Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların **imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını** gerçekleştiren mükellefle
- ✓ Maden Kanunu kapsamında düzenlenen **işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler,**
- ✓ 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen **şekerin imalini** gerçekleştiren mükellefler,

01.07.2020

VUK 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

Tarih

Zorunluluk Kapsamında Olanlar

- ✓ **e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP:72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP:73) imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler**
- ✓ Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan **Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar,**
- ✓ **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.**
- ✓ 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**
- ✓ Analiz/inceleme neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilenler. **(yazılı bildirim ve en az 3 ay süre)**

01.07.2020

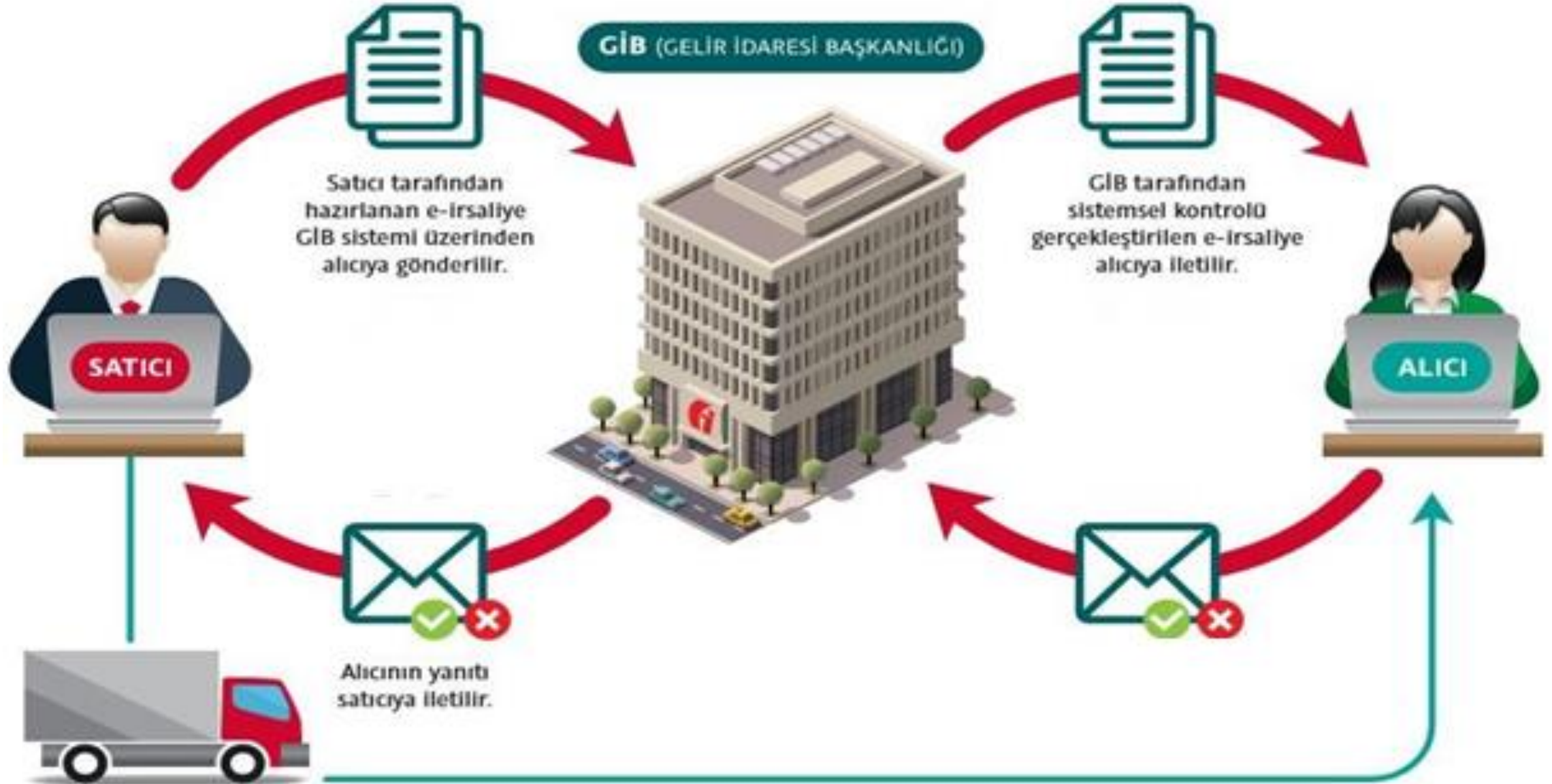
**Komisyoncular
– Tüccarlar
01.01.2020**

Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
ÖTV ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi	01.07.2020 tarihine kadar
ÖTV ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithal	01.07.2020 tarihine kadar
Maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişilerin	01.07.2020 tarihine kadar
4634 Sayılı Şeker Kanunun 2inci maddesinin e bendinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler	01.07.2020 tarihine kadar
Gübre takip sistemi' ne kayıtlı kullanıcılar	01.07.2020 tarihine kadar
e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan GTİP:72 ile GTİP:73 demir veya çelikten eşyaların imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan	01.07.2020 tarihine kadar
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya izleyen hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 25 milyon TL ve üzeri	01.07.2020 tarihine kadar
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal	1.1.2020 tarihinden itibaren
01.01.2020 tarihinden sonra kapsama girenler,	Takip eden 4 ayın başı

- e-İrsaliye uygulamasından yararlanan mükellefler, e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olmayanlara da sevk irsaliyesini, **e-İrsaliye olarak düzenleyecek** olup, alıcılarının talebine göre elektronik veya kağıt ortamda teslim edebileceklerdir.
- **Alıcısının henüz belli olmadığı** ve malın fiili sevki sırasında "**muhtelif müşteriler**" adına e-irsaliye düzenlenir ve **malın asıl muhatabına teslimi sırasında** da **ayrıca alıcı adına e-İrsaliye düzenlenir.**
- e-İrsaliye **alıcısının** e-İrsaliye uygulamasına **kayıtlı olmadığı** durumda **alıcının talebine göre** elektronik ortamda iletim veya kağıt çıktısının teslimi suretiyle iletilmesi esastır.
- e-İrsaliye, gönderme veya alma işlemlerinin Başkanlık tarafından oluşturulan e-İrsaliye uygulaması aracılığıyla gerçekleştirilmesi zorunludur.

- e-İrsaliye uygulamasına **kayıtlı olmayan** alıcılara düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik halinin **iletiminde** e-İrsaliye uygulaması dışında kalan **harici elektronik yollarla gerçekleştirilmesi zorunludur.**
- Malın fiili sevki sırasında **araç içinde** e-İrsaliyenin **bir örnek kâğıt çıktısının** bulundurulması ya da **elektronik olarak görüntülenmesinin** sağlanması **zorunlu** olup, söz konusu kâğıt çıktı üzerinde ıslak imza ya da kaşe bulunması, **(e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olmayan alıcının e-İrsaliyenin kâğıt çıktısını talep etmesi hali haricinde)** **zorunlu değildir.**
- **Alıcının** e-İrsaliye uygulamasına **kayıtlı olmadığı** ve bu alıcıların da e-İrsaliyenin kâğıt çıktısını talep ettiği durumlar dışında, araçta bulundurulmuş söz konusu **kâğıt çıktının, alıcıya verilmesi de zorunlu değildir.**

- e-İrsaliye uygulamasına **kayıtlı olmayan alıcıların** e-İrsaliyenin **kağıt çıktısını talep etmeleri** halinde bu kağıt çıktıların **alıcısı tarafından** genel hükümler çerçevesinde **kağıt ortamda muhafaza ve ibraz** edilme zorunluluğu bulunmaktadır.
- Sevki yapılacak mala ilişkin olarak **e-İrsaliyenin düzenlenmesinden önce faturanın düzenlenmiş olması halinde**, e-İrsaliye üzerinde düzenlenmiş **faturanın tarih ve belge numarasına da yer verilmesi zorunludur.**





SORULAR

Zorunluluk kapsamında e İrsaliye kullanıcısı değilim. Hangi koşulda İhtiyari olarak e İrsaliye kullanmak benim için avantajlı olur?

E irsaliye mükellefiyim. Malı kamyonla yola çıkıyor kime ne satılacağı belli değil yolda satışlar gerçekleşiyor alıcılardan bazıları e irsaliye kullanıcısı ne yapacağım?

(Matbudan dönüştürülen irsaliye)





e- SERBEST MESLEK MAKBUZU



e – Serbest Meslek Makbuzu



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



e-SMM





e – SERBEST MESLEK MAKBUZU

ZORUNLULUK VE GEÇİŞ SÜRELERİ



Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
01.02.2020 tarihi itibariyle faaliyette olanlar	01.06.2020 tarihine kadar
01.02.2020 tarihi dâhil olmak üzere yeni faaliyete başlayacak	Takip eden 3 ay içinde



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

VUK 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

Vergiden muaf olmayan Serbest meslek erbaplarından;

- ***01.02.2020 tarihi itibari ile faaliyetine devam etmekte olanların 01.06.2020 tarihine***
- ***01.02.2020 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise işe başladıkları ayı izleyen 3. ayın sonuna kadar***

e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren serbest meslek makbuzu belgelerini e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemeleri zorunludur.

e-Serbest Meslek Makbuzu Hakkında;

- ✓ Elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanman e-Serbest Meslek Makbuzu muhatabının talebi üzerine **ıslak imzalı kağıt çıktısı verilerek yada elektronik ortamda iletilerek teslim edilmesi gerekmektedir.**
- ✓ Islak imza yerine, **imzanın notere tasdik ettirilmesi ile hazır imzalı olarak** düzenlenip teslim edilmesi de mümkündür.





e – SERBEST MESLEK MAKBUZU



← → ↻ Güvenli | https://portal.efatura.gov.tr/EArsivPortalBasvuru/ ☆

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

E-ARŞİV PORTAL ELEKTRONİK BAŞVURU EKRANI

Firma Bilgileri

 Vergi Kimlik No / TC Kimlik No	 Sicil No	 Vergi Daire
 Telefon	 e-Posta	 Kanuni Merkez
 Mahalle/Semt/İlçe	 İl İl Seçiniz	 Ülke Ülke Seçiniz
 Kesilecek Belge Türü Belge türü seçiniz		

BAŞVUR ➤

10:25



VUK 487 - Google x E-Arşiv Portal Giriş x

← → ↻ Güvenli | https://earsivportal.efatura.gov.tr ☆ ⋮

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

E-ARŞİV PORTAL GİRİŞ EKRANI

Lütfen Bekleyiniz. Elektronik imza uygulaması yükleniyor.

 **Lütfen dikkat!**

Size uygulamayı çalıştırmak isteyip istemediğinizle ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Çalıştır (Run) butonuna tıklayınız.



Açıklama

Mali mühürünüz ile başvuru yaptıktan sonra, seçmiş olduğunuz belge türünü e-Arşiv Portal uygulamasına girip oluşturabilirsiniz.



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Firma B

Vergi No: 10313

Telefon: 0 (533)

Mahalle: Güven

Harita: Serbest

Kart Giriş

Tanımı Kartlar:

Kart Şifresi:

Sertifika Seçiniz: Non Repudiation

Nitelikli Sertifika İbareleri
Nitelikli Sertifika İbareleri
Nitelikli Sertifika İbareleri
Nitelikli Sertifika İbareleri
Nitelikli Sertifika İbareleri
Nitelikli Sertifika İbareleri
SİL Dağıtım Noktaları
SİL Dağıtım Noktaları
Özel Anahtar Belirteci
Anahtar Kullanımı
Sertifika Açık Anahtarı
Kök (Root)
Sertifika Özet (Hex)
Sertifika Özet (b64)
İmza Değeri
İmza Algoritması
XML Gösterim

BAŞVUR

Gİ GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI

E-ARŞİV PORTAL ELEKTRONİK BAŞVURU EKRANI

Firma

Ve
TC



Başvurunuz başarıyla alınmıştır. Evrak Numarası :



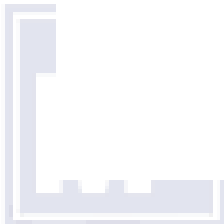
Açıklama

E-arşiv portalı üzerinden belge
oluşturmak için başvuru formunu
doldurup mali mührünüz ile
onaylayınız. Başvuru işleminiz başanlı

Ayrıca sistem başvuruda kullanmış olduğunuz mail adresinize başvuruya ilişkin onaylı
başvuru formunuzu gönderecektir.

Tarih :

Sayı :





e – SERBEST MESLEK MAKBUZU



E-Arşiv Portal Başvuru Formu
Gelir İdaresi Başkanlığı
Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (I)

MÜKELLEF BİLGİLERİ	
TC Kimlik Numarası :	
Ad Soyad :	
Sicil No :	
Vergi Dairesi :	
Telefon Numarası :	
Elektronik Posta Adresi :	
Kanuni Merkezi :	
Mahalle/Semt/İlçe :	
İl :	
Ülke :	Türkiye
Kesilecek Belge Türü :	Serbest Meslek Makbuzu

E-Arşiv Portal başvurunuz alınmıştır.



MURAT OMRAK

Modül Seçiniz

Anasayfa e-Arşiv Portal Fatura

İşlemler

- Belge İşlemleri
- Serbest Meslek Makbuz Oluştur
- Taslaqlar
- Kullanıcı İşlemleri
- Kullanıcı Bilgileri

Taslaqlar Serbest Meslek Makbuzu

Makbuz Bilgileri

ETTN 9b9104f0-706c-48e3-bdfe-b5e8f88ad136

Belge Numarası —

Belge Tarihi 10/01/2018

Alıcı Bilgileri

VKN/TCKN *		Kapı No	
Unvan		Kasaba/Köy	
Adı		Mahalle/Semt/İlçe	
Soyadı		Şehir	
Bulvar/Cadde/Sokak		Posta Kodu	
Bina Adı		Ülke	
Bina No		Vergi Dairesi	

+ Satır Ekle - Satır Sil

MURAT ÖMRAK

Modül Seçiniz

Anasayfa e-Arşiv Portal Fatura

Kullanıcı Bilgileri

Soyadı Şehir

Bulvar/Cadde/Sokak Posta Kodu

Bina Adı Ülke

Bina No Vergi Dairesi

+ Satır Ekle - Satır Sil

Ücretin Ne için Alındığı	Brüt Ücret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
MUHASEBE ÜCRETİ	600,00	20	480,00	18	0	588,00

Toplam 1 kayıt

Brüt Ücret 600,00

G. V. Stopaj Tutarı 120,00

Net Ücret Tutarı 480,00

KDV Tutarı 108,00

KDV Tevkifat Tutarı 0,00

Tahsil Edilen KDV 108,00

Toplam Tahsilat 588,00

Oluştur

DÜZENLEYEN

Muhammet KANTARCI
ATATÜRK MAHALLESİ KUYULU ORTA SOKAK
GÜMÜŞTEKİN 12 Kapı No 2
ÜMRANİYE İstanbul 34764 Türkiye
Vergi Dairesi: Ümraniye
TCKN: 35497596378



e-Serbest Meslek Makbuzu

ALICI BİLGİLERİ

TRK BAĞLANTI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET
LİMİTED ŞİRKETİ
TUZLA DERİ O.S.B. MAH. İSTİF SOK. 15 BLOK
NO:28/32 /1 TUZLA/İSTANBUL TR
Vergi Dairesi: TUZLA VERGİ DAİRESİ MÜD.
VKN: 8590535988
ETTN: 1fd650a4-2c14-4b07-95a7-cdd972527172

Belge Numarası:	GIB2019000000467
Düzenlenme Tarihi:	01/07/2019
Düzenlenme Saati:	22:19

AÇIKLAMA:

Sıra No	Öcrelin Ne İçin Alındığı	Brüt Öcret	G. V. Stopaj Oranı %	Net Öcret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1	MUHASEBE ÜCRETİ	867,35 TL	20	693,88 TL	18	0	850 TL

Brüt Öcret:	867,35 TL
(*) G. V. Stopaj Tutarı:	173,47 TL
Net Öcret Tutarı:	693,88 TL
KDV Tutarı:	156,12 TL
(**) KDV Tevkifat Tutarı:	0 TL
Tahsil Edilen KDV Tutarı:	156,12 TL
Net Alınan Toplam:	850 TL

(*) G.V. Stopaj Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından Muhtasar Beyanname ile beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.

(**) KDV Tevkifat Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.

SORULAR

Doktorların veterinerlerin YN ÖKC lardan e Serbest Meslek Makbuzunda bulunan bilgileri içeren e Serbest Meslek Makbuzu Bilgi Fişini imzalanarak müşteriye verilmesi e Serbest Meslek Makbuzu yerine geçer.

Bu durum e Serbest Meslek Makbuzunun elektronik olarak düzenlenmesi ve muhafaza edilmesi zorunluluğunu ortadan kaldırır mı?

e – Müstahsil Makbuzu



VUK 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

- **e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan** mükelleflerden,
 - Faaliyetleri gereği aynı zamanda **müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar**,
 - 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 ticareti**yle iştigal eden mükellefler ile
 - **Başkanlıkça** kendilerine e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına **geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerin**
- müstahsil makbuzlarını “e-Müstahsil Makbuzu” olarak düzenlemeleri zorunludur.

VUK 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

- e-Müstahsil Makbuzunu düzenleme zorunluluğu bulunan mükelleflerin,
 - **1.7.2020** tarihine kadar
 - **komisyoncu veya tüccar** olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin **1.1.2020** tarihine kadar
 - 2020 veya müteakip yıllarda e-Fatura uygulamasına geçen ve müstahsil makbuzu düzenleme zorunluluğu bulunan mükellefler **e- Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde**
- Gerekli başvuruları yaparak e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren, istisnai durumlar haricinde, müstahsil makbuzunu “e-Müstahsil Makbuzu” olarak düzenlemeleri zorunludur.

5957 SAYILI KANUNDA KOMİSYONCU VE TÜCCARIN TANIMI

5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre;

Komisyoncu: Malların toptan satışı amacıyla kendi adına ve başkası hesabına komisyon esası üzerinden çalışan meslek mensupları

Tüccar: Malların toptan satışı amacıyla kendi adına ve hesabına çalışan meslek mensuplarını,

e-Müstahsil Makbuzu Hakkında;

- ✓ Elektronik ortamda üretilen ve elektronik imza ile imzalanan e-müstahsil makbuzunun **en az bir nüsha kağıt çıktısı alınarak** çıktının **her iki tarafça ıslak imza ile imzalanması** ve satıcı çiftçiye verilerek kağıt ortamında muhafaza edilmesi, e-müstahsil makbuzunun bir nüshası ise elektronik imza ile imzalanarak elektronik ortamda saklanması gerekir.



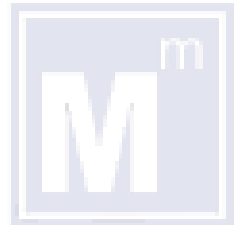
Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
19.10.2019 tarihinden önce e-Fatura sistemine kayıtlı olup Faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar	01.07.2020 tarihine kadar
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti yapanlar,	01.01.2020 tarihine kadar
2020 yılı içinde e-Fatura uygulamasına dâhil olanlar	e-Fatura süreci içinde



e- BİLET



e – BİLET



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması	Uygulama Tarihi
✓ Kara ve Deniz Yolu İle <u>Şehirler arası</u> veya <u>Uluslararası</u> Yolcu Taşımacılığı İşi İle İştigal Eden Mükelleflerin Elektronik Ortamda Yolcu Taşıma Biletİ ve Yolcu Listesi Düzenlemeleri, ✓ Hava Yolu İle <u>Yurt İçi</u> Veya <u>Yurt Dışı</u> Yolcu Taşımacılığı İşi İle İştigal Eden Mükelleflerin Elektronik Ortamda Bilet Düzenlemeleri ✓ Türkiye’de faaliyette bulunan dar mükellef hava yolu firmalarının, sadece Türkiye’de elde edilmiş sayılan hasılatlarını içeren biletleri bu Tebliğ kapsamındadır. ✓ Belirtilen şartları taşıyan e-Biletler, tutarına bakılmaksızın fatura yerine geçen belge olarak kabul edilecektir. ✓ e-Bilet düzenleme izni alan mükellefler, bagaj ücreti, cezalar, ücret iadesi ve benzeri işlemleri için de e-Bilet düzenleyeceklerdir.	✓ Şehirler arası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyeti ile iştigal eden <u>D1 yetki belgeli işletmeler 1.1.2021 tarihine kadar</u> ✓ 2021 veya müteakip yıllarda faaliyetlerine başlayanlar, faaliyete başladığı tarihi izleyen ayı izleyen 4. ayın başından itibaren

Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

Uygulama Tarihi

- ✓ Sinema, Tiyatro, Konser, Spor Müsabakası ve Benzeri Etkinlikler İçin Bilet Düzenleyen Mükelleflerin e-Bilet Düzenlemeleri
- ✓ Mükellefler tarafından **verli ve yabancı film gösterimlerine ait eğlence vergisi 1.7.2020** tarihinden itibaren, aylık döneme ilişkin **e- Bilet Raporu Özeti ve YN ÖKC'den alınacak e-Bilet Bilgi Fişlerine** ilişkin bilgileri gösteren Aylık Satış Raporu dikkate alınarak hesaplanacak ve **en geç ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar** mahallin mal müdürlüğü veya muhasebe müdürlüğüne ödenecektir.

- Yerli ve yabancı sinema filmi gösteriminde bulunan sinema işletmeleri
 - **1.7.2020** tarihine kadar
 - **1.7.2020** tarihinden sonra faaliyete başlayanlar, faaliyete başladıkları ayı izleyen 4. ayın başına kadar

Vuk. 509 No’lu Tebliğ Uygulaması

- ✓ Yerli ve yabancı film gösterimleri dışında kalan biletle girilen diğer etkinliklerde ise, e-Biletlerin numaralarını ve bu biletler üzerinden hesaplanıp ödenmesi gereken eğlence vergisini gösteren **icmale**, ilgili belediye tarafından **özel damga** konulması sırasında eğlence vergisinin ilgili belediye veznesine ödenmesi ve icmalin bir örneğinin mükellefe verilmesi gerekmektedir.
- ✓ Diğer taraftan söz konusu işletmeler **düzenledikleri her e-Bilet belgesindeki bilgileri**, “Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Bilgi Fişleri Düzenlenmesine Dair Usul ve Esaslara İlişkin Teknik Kılavuz”da belirtilen şekilde **“e-Bilet Bilgi Fişi (Sinema)”** olarak kayıt altına almak amacıyla **yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorundadırlar.**

e Bilet Hakkında;

- ✓ Elektronik ortamda muhatabına talebi doğrultusunda **kağıt baskısı alınabilecek şekilde** sunulması zorunludur. Muhatabı istemesi durumunda e-Bileti temsil eden belgeyi **kağıt olarak** teslim edeceklerdir.
- ✓ Elektronik ortamda oluşturulan yolcu listesinin **kağıt nüshalarının** sefer sonuna kadar **taşıtta bulundurulması** gereklidir.
- ✓ Havayolu firmaları istemeleri halinde, e Biletleri muhatabına **elektronik sertifika ile imzalamış olarak elektronik ortamda** teslim edebilecektir.





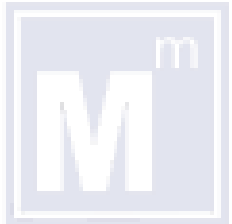
e – GİDER PUSULASI

e – SİGORTA GİDER KOMİSYON BELGESİ

e – SİGORTA POLİÇESİ

e – DÖVİZ ALIM-SATIM BELGESİ

e – DEKONT



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

- ✓ e-Gider Pusulası Uygulaması **isteğe bağlı** bir uygulamadır.
- ✓ Dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler.
- ✓ Başkanlık **mükellef, sektör ve faaliyet** alanları itibariyle en az **3 aylık zaman süresi** belirleyerek e-Gider Pusulası Uygulamasına **zorunlu olarak** dahil olması gereken mükellef gruplarını belirlemeye ve bunları www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

e-Gider Pusulası;

- ✓ e-Gider Pusulasının **1 örnek kağıt çıktısı** alınarak belgeyi düzenleyen ve muhatabı tarafından ıslak imza ile **imzalanması** ve **düzenleyen tarafından kağıt ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi, muhatabına ise;** elektronik veya kağıt ortamda iletilmesi gerekmektedir.
- ✓ Muhatabına kağıt ortamda iletilmesi halinde, kağıt çıktının düzenleyen ve muhatabı tarafından **ıslak imza** ile imzalanmış olması esastır.



Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulaması;

Sigorta şirketlerinin acentelerine ödedikleri komisyonlar için acenteleri adına düzenledikleri ve acenteler tarafından düzenlenen **fatura yerine** geçen ve hali hazırda kağıt ortamda düzenlemekte olan **“Sigorta Komisyon Gider Belgesi”**nin e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından elektronik belge olarak **elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine** imkan veren uygulamadır.

Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

- ✓ e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulaması **isteğe bağlı** bir uygulama olup, dileyen mükellefler başvuru yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler.
- ✓ **Başkanlık** en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına ilişkin **geçiş zorunluluğu getirmeye** ve bu durumu www.ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Hakkında ;

- ✓ e-Sigorta Komisyon Gider Belgesinin **Başkanlıkça belirlenen formatta elektronik ortamda** ve **elektronik sertifika ile imzalı** olarak düzenlenmesi, muhafaza ve ibraz edilmesi ve muhatabına talebi doğrultusunda kağıt ortamda ya da elektronik ortamda iletilmesi gerekmektedir.
- ✓ e-Sigorta Komisyon Gider Belgesinin, sigorta şirketi tarafından **kaşe** veya **damga** **tatbik edilmek** ve **ıslak imza ile imzalanarak teslim edilmesi** esastır.



Açıklama

Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması

- ✓ **Sigorta Poliçesi Uygulaması**, Sigorta Şirketleri ile acentelerinin hali hazırda kağıt ortamda düzenlemekte oldukları Sigorta Poliçelerinin **e-Sigorta Poliçesi** uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından elektronik belge olarak **elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine** imkan veren uygulamadır.
- ✓ **e-Sigorta Poliçesi, yeni bir belge türü olmayıp, kağıt ortamdaki Sigorta Poliçesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.**

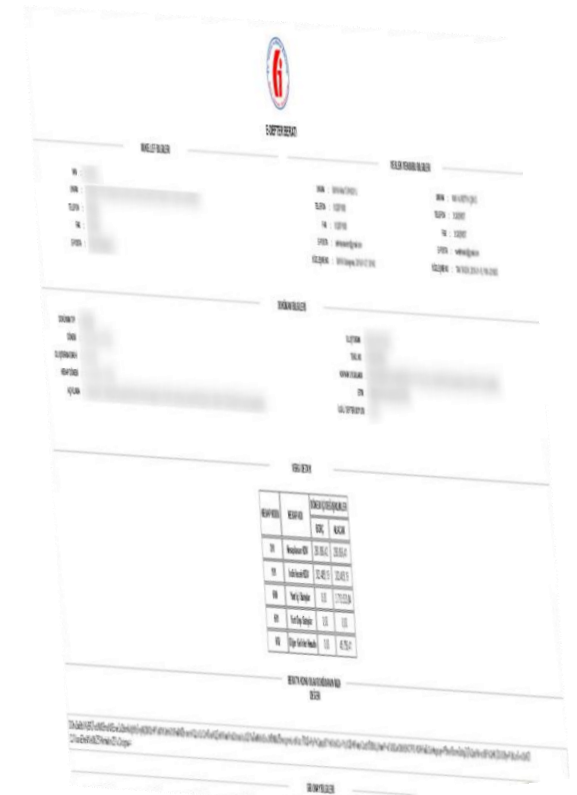
e-Sigorta Poliçesi uygulaması **isteğe bağlı bir uygulama** olup, dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler.

Başkanlık en az **3 aylık** zaman süresi belirleyerek, sigorta şirketlerinin e-Sigorta Poliçesi Uygulamasına **dahil olma zorunluluğu** getirmeye ve bu durumu **www.efatura.gov.tr** internet adresinde yayınlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

Açıklama	Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması
<u>e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması,</u> ✓ Döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler tarafından <u>kağıt ortamda</u> düzenlemekte olan Döviz Alım Belgesi ve Döviz Satım Belgesi'nin, e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine imkan veren uygulamadır.	e-Döviz Alım Belgesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler. Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, yetkili müesseselerini e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

Açıklama	Vuk. 509 No'lu Tebliğ Uygulaması
✓ Bankalar tarafından kağıt ortamda düzenlenen dekontun, elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine imkan veren uygulamadır. ✓ e Dekont yeni bir belge türü olmayıp kağıt ortamındaki «Dekont» ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.	• e-Dekont uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, bankalar istemeleri halinde uygulamaya dahil olabileceklerdir. • Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, bankaların e- Dekont uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu www.ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.

e - DEFTER

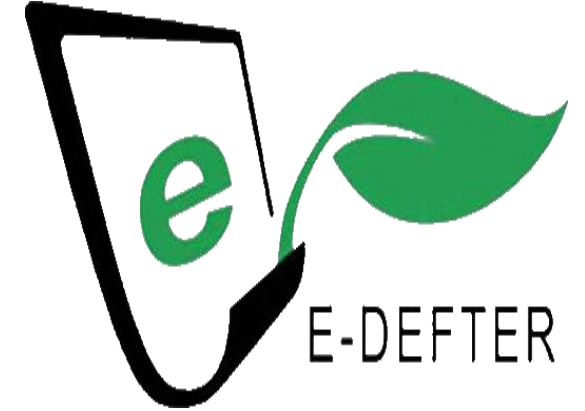


e-Defter ;

- ✓ Şekil hükümlerinden bağımsızdır.
- ✓ Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünüdür

e defter uygulaması yoluyla;

- ✓ Defter dosyalarının elektronik dosya biçiminde hazırlanması,
- ✓ Kağıda bastırılmaksızın oluşturulması,
- ✓ Kaydedilmesi,
- ✓ Değişmezliğinin, bütünlüğünün ve kaynağının doğruluğunun elektronik imza/mali mühür araçları ile garanti altına alınması
- ✓ İlgililer nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesi sağlanmaktadır.



E-DEFTER

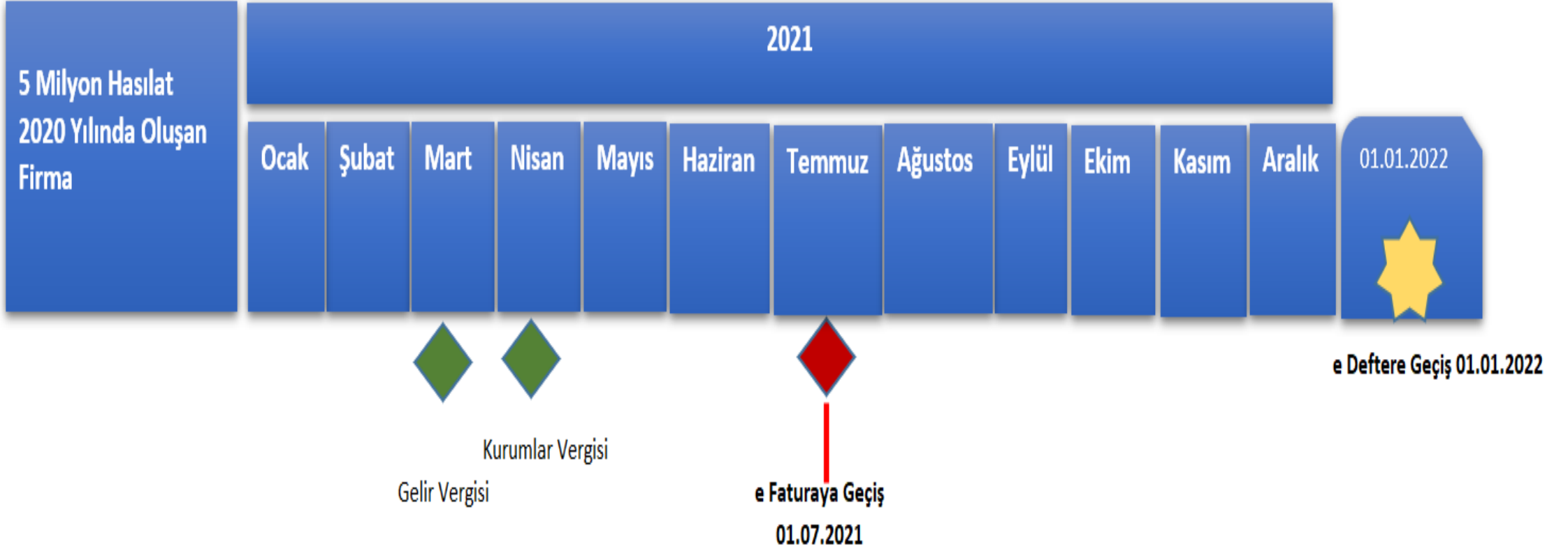
e-Defter Uygulamasına Geçiş ;

- ✓ e-Fatura uygulamasına geçiş **zorunluluğu** bulunan mükellefler.
- ✓ TTK'nın 397 nci maddesinin 4. fıkrası uyarınca **bağımsız denetime tabi olan şirketler.**
- ✓ 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi **kamu** kuruluşlarının **e-Defter** uygulamasından yararlanma **zorunluluğu bulunmamakla birlikte isteğe bağlı olarak** uygulamaya dâhil olabilirler.
- ✓ Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde **riskli** ya da **vergiye uyum düzeyi düşük** olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını **faaliyet, sektör** ve **ciro** tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için **en az 3 ay süre** vermek suretiyle **e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu** getirmeye yetkilidir.

Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
e-Faturaya Zorunu Geçiş Sürecindekiler	Süreç içinde
e-Faturaya Yıl İçinde Zorunu Geçiş Sürecindekiler	Takip eden yılın başından itibaren
Bağımsız Denetime Tabi Şirketler (TTK 397/4 Kapsamında)	01.01.2020 itibariyle
	01.01.2020 itibariyle bağımsız denetime tabi ise takip eden yılın başında



	VUK 454 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 10 Milyon TL ve Üzerinde Olanlar	2018 veya Sonraki hesap dönemleri Brüt Satış Hasılatı 5 Milyon TL ve Üzerinde Olanlar	EPDK Lisansı Olan ÖTV 1 Sayılı Listedeki malların İmalî İthalî, teslimî vb Yapanlar	ÖTV 111 Sayılı Malları İmal, İnşa veya İthal edenler	Aracı hizmet sağlayıcıları, internette reklam yayınlayanlar ve internet reklamcılığı hizmet araçları	Hal Kayıt sistemindeki Sebze Meyve komisyoncu ya da tüccarları
Uygulamaya Geçiş Süresi	01.01.2020	01.07.2020	01.07.2020	01.07.2020	01.07.2020	01.01.2020
e Defter Uygulamasına Geçiş	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2020
Geçiş şartlarını 2020 ve sonraki dönemlerde sağlayanlar için Geçiş Süresi	Tebliğ Yürürlükten Kalkıyor	Şartı sağladığı dönemi izleyen yılın 7. ayının başından itibaren	İmal, ithal veya teslim yaptıkları ayı izleyen 4. ayın başından itibaren	İmal, ithal veya teslim yaptıkları ayı izleyen 4. ayın başından itibaren	İşe Başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde	İşe Başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde



e-Defter Uygulaması Nevî Değişikliği ve Birleşme, Devir Durumlarında Geçiş Diğer Hususlar

Defter Beyan Sistemi Dışında Kalan
Mükelleflerinde İstemeleri Halinde

e-Defter Uygulamasına **isteğe bağlı** olarak dahil
olanlar **BAŞVURU TARİHİ**

İzleyen Ayın
Başı e Defter

**Nevî Değişikliği
Bölünme, Birleşme
Tescil Tarihi**

2.Ay

1. Ay

3. ay içinde
e Deftere
Geçiş Son tarih

Nevi
Değişikliği

Unvan
Değişikliği

Birleşme,
Tam
Bölünme,
Devir

Süresi
Sonunda

e Defter-e Belge Başvuru Süreci

Mali Mühür Başvuru yapılır



Mali Mühür Cihazı Kurye
İle Teslim Alındıktan Sonra
Bilgisayara Kurulum
İşlemleri Yapılır

:: Uyumlu Yazılım Seçimi
Oluşturulma
:: **İmzalama, Gönderme ve Saklama**
Yöntem Seçimi Vekaletname

GIB Üzerinden Başvuru
İşlemleri

Farklı Zamanlarda 1 tane
daha yedek alınmalı

Gerçek Kişi Mükellefler
İçin e-İmza ya da Mali
Mühür alınabilir

e-Defter
başvurusunda tarih
seçilmez ise izleyen
ayın birinden
otomatik olarak e
Defter başlamaktadır

e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yüklenmesi

- ✓ e-Defter uygulamasına dâhil olanlar, **edefter.gov.tr** adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak **aylık dönemler** itibarıyla e-Defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır.
- ✓ e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler **dahil oldukları aydan itibaren söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar.**
- ✓ Bu mükelleflerin **kağıt ortamında tuttukları defterler hiç tutulmamış** sayılır.

..DEFTER > 07 14 > 01.01.2019-31.12.2019 > 04 > Ara: 04

Ad	Değiştirme tarihi	Tür	Boyut
07 4-201904-DR-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	23 KB
07 4-201904-DR-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-K-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	37 KB
07 4-201904-K-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-KB-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	22 KB
07 4-201904-KB-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-Y-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	36 KB
07 4-201904-Y-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-YB-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	22 KB
07 4-201904-YB-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
berat.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	46 KB
Beratlar.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	16 KB
defterraporu.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	45 KB
kebir.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	18 KB
Kebirler.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
yevmiye.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	20 KB
Yevmiyeler.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB

« EDEFTER > 24 76 > 01.01.2019-31.12.2019 > Ara: 01.01.2019

Ad	Değiştirme tarihi	Tür	Boyut
01	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü	
02	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü	
03	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü	
04	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü	
05	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü	
06	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü	

- ✓ VUK'un 219 uncu mad. (b) bendinde belirtilen ve defter kaydı yerine geçecek belgelerin (bundan sonra **"Muhasebe Fişi"** olarak anılacaktır), e-Defter kayıtları ile birlikte muhafaza edilmesi ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz edilmesi zorunludur.
- ✓ Elektronik defterlere ilişkin muhasebe kayıtlarını 213 sayılı VUK'un 219 uncu mad. (b) bendinde belirtilen **"muhasebe fişleri", "primanota" ve "bordro"** gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalarla gerçekleştirmesi,

- ✓ **Belgeleri** Defter kayıtları ile birlikte muhafaza ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz etmeleri,
- ✓ Elektronik defterlerin oluşturulmasına ilişkin sürelerden önce, defter kayıtlarının varlığı tanzim olunan **muhasebe fişleri, primanato ve bordro** gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalarla tevsik ve ispat olunması,
- ✓ Muhasebe kayıtlarının gerçekleştirilmesinde kullanılan **muhasebe fişleri kağıt ortamda muhafaza edilebileceği gibi Başkanlıkça belirlenecek usul ve esaslara uygun olması koşuluyla elektronik ortamda** da muhafaza edilebileceği,
- ✓ Muhasebe fişlerinin elektronik ortamda muhafaza edilmesine ilişkin usul ve esaslar **www.edeften.gov.tr** internet adresinde yayınlanacak **“e-Defter Uygulama Kılavuzunda”** açıklanacağı belirtilmiştir.

Defter ve Berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri

- ✓ 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 18. Maddesinde; “...**Resmi tatil günleri süreye dahildir. Şu kadar ki, sürenin son günü resmi tatile rastlarsa tatili takip eden ilk iş gününün tatil saatinde biter.....**” hükmü yer almaktadır
- ✓ 3 sıra No’lu e defter tebliğinde yapılan bir düzenleme ile defter beratlarının yüklenmesi sürelerin de değişiklik yapılarak **Geçici Vergi dönemlerine göre 3 ayda bir gönderme** seçeneği doğmuştur.
- ✓ Bu seçenek e-Defter uygulamasına **sekme olarak** eklenecektir.

Defter ve Berat Dosyalarının Oluşturulma, Nes veya Mali Mühürle İmzalama ve Onaylamada Seçenek

Dönem	Mükellefiyet Türü	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde
Ocak	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Nisan Ayı Sonu
Şubat	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Mayıs Ayı Sonu
Mart	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Haziran Ayı Sonu
Nisan	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Temmuz Ayı Sonu
Mayıs	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Ağustos Ayı Sonu
Haziran	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Eylül Ayı Sonu
Temmuz	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Ekim Ayı Sonu
Ağustos	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Kasım Ayı Sonu
Eylül	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Aralık Ayı Sonu
Ekim	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Ocak Ayı Sonu
Kasım	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Şubat Ayı Sonu
Aralık	Gelir Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Mart Ayı Sonu
	Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Nisan Ayı Sonu

DÖNEM	Mükellefiyet Türü	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde
Ocak	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Mayıs Ayı Sonu
Şubat	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Mart	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Nisan	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Ağustos Ayı Sonu
Mayıs	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Haziran	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Temmuz	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Kasım Ayı Sonu
Ağustos	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Eylül	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Ekim	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Mart Ayı Sonuna Kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Nisan Ayı Sonuna Kadar
Kasım	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Aralık	Gelir Vergisi Mükellefi	

e-Defter Onaylanması, Yüklenmesi ve Saklanması(Muvafakatname) Hakkında;

- ✓ Herhangi bir **kesinti veya sistem arızası nedeni ile beratların** Başkanlık tarafından onaylanması işleminin gerçekleştirilememesi durumunda söz konusu beratlar, NES veya Mali Mühür ile **zaman damgalı** olarak imzalanacak veya onaylanacaktır.
- ✓ Bu kapsamda kullanılacak olan zaman damgaları **TÜBİTAK-UEKAE**'den temin edilecektir.
- ✓ Beratların, Başkanlığa sunumunu engelleyen **kesinti** veya **arıza** durumunun ortadan kalkmasını takiben ilgili **beratların tekrar Başkanlık onayına sunulması işlemi** gerçekleştirilecektir.
- ✓ **Aylık dönem, sadece onaya sunulan ayın defter kayıtlarını ifade etmekte olup, önceki aylara ait kayıtları içermez.**
- ✓ **Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de e-Defter tutmaya başlanabilir.** Ancak hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-Defter tutmaya başlayanlar, **başladıkları tarihi izleyen 1 aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki** yaptıracaklardır.

e-Defter Dosyaları, Berat Dosyaları ve Muhasebe Fişlerinin Muhafaza ve İbrazi

- ✓ e-Defter dosyaları ve bunlara ait berat dosyaları birbirleri ile ilişkili şekilde elektronik ortamda, muhasebe fişleri ise kağıt ve/veya elektronik ortamda, istenildiğinde **ibraz edilmek** üzere muhafaza edilmek zorundadır.
- ✓ (e-İmza+Mali Mühür)e-Defter dosyaları, berat dosyaları ve elektronik ortamda oluşturulan muhasebe fişlerinin **veri bütünlüğünün sağlanması** ile **kaynağının inkâr edilmezliği**, NES veya Mali Mühür ile garanti altına alındığı için kağıt ortamında saklanmayacak (kağıt ortamda tutulması tercih edilen muhasebe fişleri hariç) ve elektronik ortamdaki bu dosyaların kağıt ortamdaki hali **hukuken hüküm** ifade etmeyecektir.
- ✓ **(ibraz) Defterlerini elektronik ortamında tutanlar**, e-Defter dosyaları, elektronik ortamda oluşturulan muhasebe fişleri ve ilgili berat dosyalarını vergi kanunları, Türk Ticaret Kanunu ve diğer düzenlemelerde yer alan süreler dâhilinde elektronik, manyetik veya optik ortamlarda (kağıt ortamda tutulması tercih edilen muhasebe fişleri kağıt ortamda) **muhafaza ve istenildiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla eksiksiz ve okunabilir şekilde ibraz etmekle** yükümlüdür

Durumlar -1	Hiç e-defter Oluşturulmaması Durumu	Bozulması, Silinmesi, zarar görmesi, veya işlem görmemesi sebebi ile ikinci kopyalarının da elde edilememesi
<u>Mücbir Sebepler</u>		✓ Tevsilk edici belgelerle birlikte 15 gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yetkili mahkemeye başvurarak kendisine bir zayi belgesi verilmesini istemeli ve zayi belgesi ile birlikte Başkanlığa yazılı olarak başvurulmalı
<u>Mükellefin iradesi dışında gelişen durumlarda (Elektronik İmza Yada Mali Mühür'ün Bozulması Çalınması vb.)</u>	✓ Mükellefler söz konusu durumu ve yeni elektronik imza aracının/Mali Mührün başvuru işlemlerinin yapıldığını tevsik eden bilgi ve belgelerle Başkanlığa başvurmak zorundadır. Yeni elektronik imza aracının /mali mührünün temin edilmesini müteakip en geç 3 iş günü içinde imzalanan e defter ve/veya berat dosyalarının Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir	

Durumlar - 2	Hiç e defter Oluşturulmaması Durumu	Bozulması, Silinmesi, zarar görmesi, veya işlem görmemesi sebebi ile ikinci kopyalarının da elde edilememesi
<u>Mükellefin Kusurundan kaynaklı durumlar.</u> <u>(e-defterleri oluşturdukları ve muhafaz ettikleri bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesi veya bu sitelere yetkili mercilerce el konulması halinde</u>	✓ Durumu en geç 3 iş günü içerisinde Başkanlığa bildirmek ve kayıtların nasıl tamamlanacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.	



ZAMAN DAMGASI



ZAMAN DAMGASI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

ZAMAN DAMGASI: Bir elektronik verinin üretildiği, değiştirildiği, gönderildiği, alındığı ve/veya kaydedildiği zamanın tespit edilmesi amacıyla elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından **doğrulan**an kaydı,

1 SIRA NO'LU ELEKTRONİK DEFTER TEBLİĞİNDE ZAMAN DAMGASINA YAPILAN ATIFLAR;

4.3.4 :Uygulamadan yararlananlar **aylık dönemler halinde** oluşturacakları e-Defter ve berat dosyalarını, aşağıda belirtilen sürelerde oluşturmak, **NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalamak/onaylamak** ve berat dosyaları e-Defter uygulamasına yüklemek suretiyle Başkanlıkça onaylı halini almak **zorundadırlar**

4.3.7:.e-Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin kendilerine ait NES veya Mali Mühür ile imzalanması esas olmakla birlikte, mükellefler tarafından noterde tanzim olunan özel vekaletnamede veya Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla; Başkanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının **Mali Mührü ya da NES'i ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması** ve bunlar tarafından defter ve berat dosyalarının Başkanlık sistemlerine yüklenmesi de mümkündür.

4.3.7:

.....

Vekaletnamede veya muvafakatnamede belirtilmeyen ay/yıl/hesap dönemlerine ait e-Defter ve beratların **mükellefin kendisine ait NES veya Mali Mühür ile zaman damgalı olarak** imzalanması gerekmektedir.

4.3.12: Herhangi bir **kesinti veya sistem arızası** nedeni ile beratların Başkanlık tarafından onaylanması işleminin gerçekleştirilememesi durumunda söz konusu beratlar, **NES veya Mali Mühür ile zaman damgalı olarak imzalanacak veya onaylanacaktır.**

Bu kapsamda kullanılacak olan **zaman damgaları TÜBİTAK-UEKAE'den temin edilecektir.** Beratların, Başkanlığa sunumunu engelleyen kesinti veya arıza durumunun ortadan kalkmasını takiben ilgili beratların tekrar Başkanlık onayına sunulması işlemi gerçekleştirilecektir.



ZAMAN DAMGASI



kamusm.gov.tr/basvurular/zd/

leştir Windows Media Windows Ücretsiz Hotmail IE'den Al BİLANÇO DENETİ... www.bilancodeneti... ::Mevzuat:: ISMMMO



KURUMSAL

ÜRÜNLER

HİZMETLER

BİLGİ DEPOSU

DUYURULAR

İLETİŞİM

ONLINE İŞLEMLER



KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ

Elektronik Sertifika Hizmetleri ve E-İmza Çözümleri



Zaman Damgası Başvurusu

Zaman damgası talebinde bulunacak firma/kurumların yapacakları işlemler aşağıdaki gibidir. Başvuru adımlarına tıklatıldığında her adımda yapılması gereken işlemlerle ilgili detaylara ulaşılabilir.

Zaman Damgası İşlemleri

- Özel Firma Başvuruları
 - [Özel Firma Başvuruları](#)
 - [Özel Firma Kontör Ekleme](#)
- Bireysel Başvurular (Şahıs Başvuruları)
 - [Bireysel Başvurular](#)
 - [Bireysel Kontör Ekleme](#)
- Kamu Kurumu Başvuruları
 - [Kamu Kurumu Başvuruları](#)
 - [Kamu Kurumu Kontör Ekleme](#)

Başvuru Süreci

- [Zaman Damgası İşlemleri](#)
- [Özel Firma Başvuruları](#)
- [Özel Firma Kontör Ekleme](#)
- [Bireysel Başvurular \(Şahıs Başvuruları\)](#)
- [Bireysel Hesap Kontör Ekleme](#)
- [Kamu Kurumu Başvuruları](#)
- [Kamu Kurumu Kontör Ekleme](#)

Tel: +90 262 648 18 18 - Dahili
Çağrı Merkezi: 444 5 576
bilgi@kamusm.gov.tr

Gönderi Sorgulama



Duyurular | Yasal Uyarı | İletişim

Her hakkı saklıdır, Kamu Sertifikasyon Merkezi © 2011





ZAMAN DAMGASI



Bireysel Başvurular (Şahıs Başvuruları)

- Başvurunun Alınması
- Ödeme Yapılması
- Müşteri Numarası Gönderimi
- Faturalandırma

Özel Firma Başvuruları

- Başvurunun Alınması
- Ödeme Yapılması
- Müşteri Numarası Gönderimi
- Faturalandırma



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Kriterler -1	e Fatura Zorunlu	e Defter Zorunlu	e Arşiv Zorunlu	e İrsaliye Zorunlu	e Müstahsil Zorunlu	e SMM Zorunlu
2018 Ciro 10 Milyon + ise 01.01.2020	✓	✓	✓			
2018 ve 2019 Ciro 5 Milyon +	✓	✓	✓			
2020 ve Sonrası 5 Milyon Ciro Olanlar	✓	✓	✓			
İhtiyari e Fatura Kullananlar	✓		✓			
ÖTV Kanununa ekli (I) Bayilik Lisansı Olanlar	✓	✓	✓	✓		
ÖTV Kanunu III Sayılı Liste imal, ithal edenler	✓	✓	✓	✓		
Aracı hizmet sağlayıcıları, İnternet Üzerinden Reklamcılık	✓	✓	✓			
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti	✓	✓	✓	✓	✓	
19.10.2019 ve öncesi e-Fatura e Defter Mükellefleri	✓	✓	✓			

Kriterler -2	e Fatura Zorunlu	e Defter Zorunlu	e Arşiv Zorunlu	e İrsaliye Zorunlu	e Müstahsil Zorunlu	e SMM Zorunlu
Hali hazırda aracı hizmet sağlayıcıları ve internet satışı yapanlar + 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 5 Milyon ve Üstü)	✓	✓	✓			
Aracı hizmet sağlayıcıları ve internet satışı yapanlar, 2020 ve sonrası kurulan	✓	✓	✓			
4634 Sayılı Şeker Kanunun (e) maddesinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler	✓	✓	✓	✓		
Gübre takip sistemi' ne kayıtlı kullanıcılar	✓	✓	✓	✓		
Maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişilerin	✓	✓	✓	✓		
ÖTV ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithal	✓	✓	✓	✓		

Kriterler - 3	e Fatura Zorunlu	e Defter Zorunlu	e Arşiv Zorunlu	e İrsaliye	e Müstahsil	e SMM
e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan GTİP:72 ile GTİP:73 demir veya çelikten eşyaların imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan	✓	✓	✓	✓		
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya izleyen hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 25 milyon TL ve üzeri	✓	✓	✓	✓		
01.02.2020 Tarihi İtibari İle Serbest Meslek Faliyeti Olan ve Sonra Mükellef Olanlar						✓

- ✓ *Zihin*
- ✓ *Yaşam Tarzı*
- ✓ *Sosyal Yapı*

Değişiyor.

***MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEĞİ DEĞİŞİRSE DEĞİL,
DEĞİŞMEZSE YOK OLACAK !!***