

**E-DEFTER, E-BELGE UYGULAMALARI İÇİN GEÇİŞ TARİHLERİ VE
E-DEFTER TUTANLAR İÇİN YENİ BERAT YÜKLEME TARİHLERİ**

| | |
|---|---|
| <p>E-DEFTER'E GEÇİŞ TARİHİ *</p> | <p>1)- 2018 Hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler; 01/01/2020 Tarihin den itibaren zorunlu olarak e-deftere geçecektir.</p> <p>2)- e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren), Yukarıdaki hükme göre 2018 ve 2019 Hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL yi geçen mükellefler 01/07/2020 Tarihinde zorunlu olarak e faturaya geçeceği için 01/01/2021 Tarihinden itibaren E- Deftere geçmek zorun dadır. (Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 3) Md. 3.2.6. 1</p> <p>3)-Bağımsız denetime tabi olan şirketler 01/ Ocak/ 2020 tarihinden itibaren, e-Defter tutmaları zorunludur</p> |
| <p>E-FATURA'YA GEÇİŞ TARİHİ</p> | <p>1)-2018 ve 2019 Hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL yi geçen mükellefler 01/07/2020 Tarihinde zorunlu olarak e-Faturaya geçmek zorundadır.</p> <p>2)- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL yi 2020 yılı ve takip eden hesap dönemlerinde geçen mükellefler ilgili yılı takip eden yılın 7.ayından (2021 yılı) itibaren e-fatura kullanmak zorunda olacaklardır.</p> |
| <p>E- ARŞİV FATURA'YA GEÇİŞ TARİHİ</p> | <p>1)-Halen e-fatura ve e-defter tabi olanlar e-arşiv fatura düzenlemek zorundadır.</p> <p>2)- Yukarıda belirtilen e-Faturaya geçiş tarihleri e-arşiv fatura içinde geçerlidir.</p> <p>3)- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, “e-Arşiv Fatura” olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.</p> |
| E-SERBEST MESLEK MAKBUZU'NA GEÇİŞ TARİHİ | <p>1)-01/02/2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olan Serbest meslek erbapları 01/HAZİRAN 2020 tarihin itibaren e-serbest meslek makbuzu kullanmak zorundadır.</p> <p>2) 01/02/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar ise ; işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna, kadar e-Serbest Meslek Makbuzu kullanmak zorundadır</p> |
| E-İRSALİYE'E GEÇİŞ TARİHİ | <p>1)-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-İrsaliye kullanacaklardır.</p> <p>2)- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncular 01.01.2020 Tarihinden itibaren e-İrsaliye kullanacaklardır.</p> |
| E-GİDER PUSULASI'NA GEÇİŞ TARİHİ | <p>e-Gider Pusulası Uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler. Başkanlık mükellef, sektör ve faaliyet alanları itibarıyla en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek e-Gider Pusulası Uygulamasına zorunlu olarak dahil olması gereken mükellef gruplarını belirlemeye yetkilidir.</p> |
| | |

| | |
|--|--|
| E-MÜSTAHSİL MAKBUZU'NA GEÇİŞ TARİHİ | e-Fatura kullanmak zorunda olanlar 01/07/2020 tarihinden itibaren e-Müstahsil makbuzu kullanmak zorundadır. |
|--|--|

**e-Bilet , e-Dekont (Bankaların düzenlediği dekont) e-Döviz Alım-Satım Belgesi,
e-Sigorta Poliçesi ve e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi** Kullanımı için 509 Seri Nolu VUK Genel Tebliğini inceleyiniz.

*** VUK 509 nolu VUK Genel Tebliğin "IX. Yürürlükten kaldırılan tebliğler" maddesinde; 454 seri Nolu VUK Genel Tebliğin 01.01.2020 tarihinde yürürlükten kaldırılacağını belirtilmiştir.**

E- defter geçiş şartlarını açıklayan 454 VUK Gn. Tb. 31/12/2019 tarihine kadar yürürlükte olduğu için; 2018 yılında brüt satışı hasılatı 10 milyon TL aşan mükellefler için e-defter'e geçiş zorunluluğu 01.01.2020 olmaktadır.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NIN 509 SAYILI VUK GENELTEBLİĞİ HAKKINDAKİ WEB SAYFASINDAKİ AÇIKLAMASI:

19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

- ❖ e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflerimizin aynı zamanda e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek zorunda olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- ❖ e-Ticaret paydaşı olan internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam araçları e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorunda olacaklardır.
- ❖ **e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunlu hale getirilmiştir.**
- ❖ Tüm serbest meslek erbapları (avukatlar, mali müşavirler, serbest çalışan doktorlar, mimarlar, mühendisler vb.) 2020 yılı Haziran ayından itibaren serbest meslek makbuzlarını e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemek zorunda olacaklardır.
- ❖ Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncular 1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu uygulamaları ile e-Defter uygulamalarına dahil olmak zorunda olacaklardır.
- ❖ Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri Sigorta Poliçeleri ile Sigorta Komisyon Gider Belgelerini, bankalar dekont belgesini, yetkili döviz müesseseleri de Döviz Alım-Satım belgelerini ve tüm mükelleflerce kullanılan Gider Pusulası belgesi e-Belge olarak düzenlenebilecektir.
- ❖ Akaryakıt istasyonları dahil olmak üzere EPDK'dan akaryakıt sektöründe faaliyette bulunmaya ilişkin lisans alan tüm mükelleflere Tebliğde öngörülen geçiş zamanlarında

e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye ve e-Defter uygulamalarına geçiş zorunluluğu getirilmektedir.

- ❖ Gübre takip sistemi kapsamında bulunan mükelleflerce gerçekleştirilen sistem kapsamındaki malların sevkinde e-İrsaliye kullanma zorunluluğu getirilmektedir.
- ❖ Demir çelik sektöründe, madencilik alanında vergi kayıp ve kaçığını azaltmak ve sektörde haksız rekabeti engellemek amacıyla imalat, ihracat veya ithalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu öngörülmüştür.
- ❖ E-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin çiftçilerden gerçekleştirdikleri zirai mahsül alımlarında kağıt ortamda düzenledikleri müstahsil makbuzlarının elektronik ortamda e-Müstahsil Makbuzu olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

E-DEFTER DOSYALARININ OLUŞTURULMASI VE BERAT DOSYALARININ E-DEFTER UYGULAMASINA YÜKLENMESİ TAKVİMİ DEĞİŞTİ

19/10/2019 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 3) İle yapılan düzenleme de;

e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-defter uygulamasına yüklenmesi tarihleri değişmiştir.

Yüklemeler için iki seçenek önerilmiştir. Mükellefler aşağıda belirtilen tablodaki tarihlere göre **BİRİNİ TERCİH ederek** işlemlerini gerçekleştireceklerdir.

| Dönem | Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde | Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde | |
|---------|--|---|--|
| Ocak | Nisan ayı sonu | Ocak-Şubat-Mart | Mayıs ayı sonu |
| Şubat | Mayıs ayı sonu | | |
| Mart | Haziran ayı sonu | | |
| Nisan | Temmuz ayı sonu | Nisan-Mayıs-Haziran | Ağustos ayı sonu |
| Mayıs | Ağustos ayı sonu | | |
| Haziran | Eylül ayı sonu | | |
| Temmuz | Ekim ayı sonu | Temmuz-Ağustos-Eylül | Kasım ayı sonu |
| Ağustos | Kasım ayı sonu | | |
| Eylül | Aralık ayı sonu | | |
| Ekim | Ocak ayı sonu | Ekim-Kasım-Aralık | Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar. |
| Kasım | Şubat ayı sonu | | |
| Aralık | Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar. | | |