

e-BELGE VE e-DEFTER UYGULAMALARINA İLİŞKİN BİLGİ NOTU

I- GENEL BİLGİ

19/10/2019 günlü Resmi Gazetede yayımlanan 509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ve 3 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile e-Belge ve e-Defter uygulamalarına zorunlu olarak dâhil olacak mükellef gruplarının kapsamı artırılmıştır. Söz konusu düzenleme ile bir taraftan e-Belge uygulamaları genişletilerek, e-İrsaliye, e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil Makbuzu, e-Gider Pusulası, e-Bilet, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Sigorta Poliçesi, e-Döviz Alım Belgesi, e-Dekont uygulamaları da kapsama dahil edilmiştir.

509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği;

- e-Fatura
- e -Arşiv Fatura
- e -İrsaliye
- e -Serbest Meslek Makbuzu
- e -Müstahsil Makbuzu
- e -Gider Pusulası
- e -Bilet
- e -Sigorta Komisyon Gider Belgesi
- e -Sigorta Poliçesi
- e -Döviz Alım-Satım Belgesi
- e -Dekont

uygulamalarını kapsamakta olup, söz konusu uygulamalara geçişe ilişkin limit ve tarihlerinin belirlenmesini düzenlemektedir. Söz konusu tebliğ ile e-Dekont, e-Sigorta Poliçesi, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Döviz Alım Satım Belgesi, e-Gider Pusulası mevzuatımıza yeni elektronik belge uygulamaları olarak dahil olmuş ve daha önce yayımlanan VUK 464, 454, 397, 415, 462, 463, 421, 433, 487 sıra no'lu tebliğler birleştirilmiş ve sadeleştirilmiştir.

Tebliğ ile **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 e-Arşiv Fatura olarak kesilmesi zorunluluğu getirilmiştir. Dolayısıyla e-Fatura kapsamına dahil olmasa bile çok sayıda mükellef belirlenen limitlerin üzerindeki faturalar nedeniyle e-Arşiv fatura uygulamasını kullanmak zorundadır.**

e-Arşiv Fatura uygulamasından da GİB tarafından mükelleflere ücretsiz olarak sunulan PORTAL yöntemi ile yararlanılabilmesi imkanının getirilmesi e Belge olarak GİB Portal üzerinden

düzenlenebilenlerin Başkanlığa ait elektronik imza ya da mali mühür ile imzalanabilmesi imkanı sağlanmaktadır.

Kapsamın genişletilmesi amacı ile e-Belge sürecine dahil olacak yeni mükellef grupları belirlenmiştir. Bu kapsamda;

- Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştirak eden tüccar ve komisyoncuların 1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu uygulamaları ile e-Defter uygulamalarına **zorunlu olarak dahil** olmalarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- E-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin çiftçilerden gerçekleştirdikleri zirai mahsul alımlarında kâğıt ortamında düzenledikleri müstahsil makbuzlarının elektronik ortamda e-Müstahsil Makbuzu olarak düzenlenmesi **zorunluluğu** getirilmiştir.
- Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin Sigorta Poliçeleri ile Sigorta Komisyon Gider Belgelerini, bankaların dekont belgesini, yetkili döviz müesseselerinin de Döviz Alım-Satım belgelerini ve tüm mükelleflerce kullanılan Gider Pusulası belgesinin e-Belge olarak düzenlenebilmesine imkân tanınmıştır.
- 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 kaçağını azaltmak ve sektörde haksız rekabeti engellemek amacıyla imalat, ihracat veya ithalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçiş **zorunluluğu** öngörülmüştür.

e-Fatura uygulaması (e-Fatura ve e-İrsaliye) kapalı bir sistem olup, iki tarafında e-fatura uygulamasına dahil olması gerekmektedir. e-Arşiv uygulaması (e-Arşiv Fatura, e-SMMM, e-Müstahsil Makbuzu, e-Dekont, e-Gider Pusulası, e-Bilet, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Sigorta Poliçesi, e-Döviz Alım Satım Belgesi Uygulamaları) ise açık sistem olması nedeniyle iki tarafında sistemde olması gerekmez.

Uygulamadan yararlanma yöntemleri;

- **e-Belge Portalleri aracılığı ile GİB Portal Yöntemi** (Web Uygulaması, Temel fonksiyonları içermesi ve küçük işletmeler için uygun olması)

- **Doğrudan Entegrasyon Yöntemi** (Gelişmiş Bilgi İşlem Sistemi, Doğrudan Bağlantı, Arşivleme imkanı ve Büyük İşletmeler için uygun olması)
- **Özel Entegratör Yöntemi** (GİB tarafından yetkilendirilmiş özel entegratörler aracılığı fatura gönderimi)

e-Belge ve e-Defter uygulamalarının kullanımında Mali Mühür (www.kamusm.gov.tr) ve Nitelikli Elektronik Sertifika'ya (NES) dayanılarak oluşturulan elektronik imzanın (e-imza sağlayıcıdan) edinilmesi gerekmektedir.

II- **e-BELGE, e-DEFTER UYGULAMALARI VE GEÇİŞ SÜREÇLERİ:**

1- **e-FATURA:**

e-Fatura uygulamasına ilişkin geçiş kapsamına alınan mükellef grupları ve geçiş süreleri aşağıdaki gibidir:

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
E-FATURA	2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (454 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	1/7/2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	2020 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	İlgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler	1/7/2020 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. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler	

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
E-FATURA	Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan 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 araçları	1/7/2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştiğal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA		1/1/2020 tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	11/3/2010 tarihli ve 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 iştiğal eden mükellefler.	2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştiğal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu; e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavlul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberinde eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar,	Bahsi geçen faturalarını 1/7/2017 tarihinden (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavlul ticareti kapsamındaki satışlar açısından 1/7/2020 tarihinden) itibaren e-Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar	e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarih (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar	e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarih (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
E-FATURA	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-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.	Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-Fatura uygulamasına dâhil olması gerekmektedir. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)

Yapılan düzenleme kapsamında **e-Fatura uygulamasına tabi olacak mükelleflerin e-defter ve e-arşiv uygulamalarını da kullanmaları zorunludur.**

2- **e-ARŞİV FATURA:**

e-Arşiv fatura uygulamasına ilişkin geçiş kapsamına alınan mükellef grupları ve geçiş süreleri aşağıdaki gibidir:

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e-ARŞİV FATURA	<i>e-Fatura Uygulamasına Zorunlu veya İsteğe Bağlı olarak Dâhil Olan/Olacak Olan Mükellefler (e-Fatura mükellefi olmayanlara düzenlenecek faturalar)</i>	<i>e-Fatura uygulamasına geçilen tarihte (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)</i>
e-ARŞİV FATURA	<i>Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları</i>	<i>Mevcutlar 1/1/2020 (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren belirtilen işler ile işiğal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)</i>
e-ARŞİV FATURA	<i>e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayanlara düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarı 30 Bin TL'yi aşanlar</i>	<i>1/1/2020 e-Arşiv Uygulamasına geçilmek zorunda değildir. Sadece belirtilen tutarın aşılması halinde fatura e-Arşiv Fatura olarak GİB Portalleri üzerinden düzenlenecektir. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)</i>
e-ARŞİV FATURA	<i>e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren vergi mükelleflerine düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi aşanlar</i>	
e-ARŞİV FATURA	<i>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-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.</i>	<i>Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-Arşiv Fatura uygulamasına dâhil olması gerekmektedir. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)</i>

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e-ARŞİV FATURA	İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2015 ve müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatları 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler	İlgili hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başına kadar. İnternet satış yapan ve 2018 yılında 5 milyon TL ve üzerinde hasılat elde edenlerin 1/1/2020 tarihinden itibaren (464 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)

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 5.000 TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, 509 Sıra No'lu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.

Söz konusu faturaların Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-Arşiv Fatura yerine matbu (kağıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alınan her bir kağıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır.

Satıcı ve alıcının her ikisinin de e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar olması halinde, bunlar arasında düzenlenen faturaların tamamının e-Fatura olması gerekmektedir.

Aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturalar topluca birlikte değerlendirilecek olup, faturaların vergi dâhil tutar toplamının belirtilen tutarı aşması halinde, söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğu bulunmaktadır.

e-Fatura kullanıcısı olmayan ve teslim tutarları 30 Bin TL ile 5 Bin TL'lik sınırları aşan mükellefler Sınırlı e Arşiv Portal Uygulamasını kullanmak zorundadırlar. Bunun için; Mali Mühür, e –imza gerekmeyecek olup, İnteraktif Vergi Dairesi Şifresi ile e-arşiv portala Giriş yapılabilecektir.

3- e-İRSALİYE:

e-İrsaliye uygulamasına ilişkin geçiş kapsamına alınan mükellef grupları ve geçiş süreleri aşağıdaki gibidir:

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e-İRSALİYE	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı 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.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	4/4/2001 tarihli ve 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	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.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e-İRSALİYE	11/3/2010 tarihli ve 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.	1.1.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmalarını 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-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir	Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-İrsaliye uygulamasına dâhil olması gerekmektedir. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	1/1/2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar,	Söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	1/1/2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa veya ithal edenler, maden ruhsat veya sertifikası alanlar, şeker imalini gerçekleştirenler, demir, çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler,	1/1/2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa veya ithal edenler, maden ruhsat veya sertifikası alanlar, şeker imalini gerçekleştirenler, (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	1/1/2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar, Gübre Takip Sistemine dahil olanlar, Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticaretini yapmaya başlayanlar	Demir, çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler, Gübre Takip Sistemine dahil olanlar, Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticaretini yapmaya başlayanlar için, e-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu, söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren başlayacaktır. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-İRSALİYE	1/1/2020 tarihinden itibaren Gübre Takip Sistemine dahil olanlar, Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticaretini yapmaya başlayanlar	

4- e-SERBEST MESLEK MAKBUZU:

e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına geçiş kapsamına alınan mükellef grupları ve geçiş süreleri aşağıdaki gibidir:

Serbest meslek erbaplarından:

- 1/2/2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanların 1/6/2020 tarihine,

- 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna,

kadar e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeleri zorunludur.

5- e-MÜSTAHSİL MAKBUZU, e-GİDER PUSULASI, e-BİLET, e-SİGORTA KOMİSYON GİDER BELGESİ:

Geçiş kapsamına alınan mükellef grupları ve geçiş süreleri aşağıdaki gibidir:

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e- MÜSTAHSİL MAKBUZU	<i>e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar</i>	1.7.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
	<i>e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlardan 2020 veya müteakip yıllarda e- Fatura uygulamasına geçen ve müstahsil makbuzu düzenleme zorunluluğu bulunan mükellefler</i>	e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
	<i>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</i>	1.1.2020 (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
	<i>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-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir</i>	Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına dâhil olması gerekmektedir (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e- GİDER PUSULASI	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-Gider Pusulası uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.	Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-Gider Pusulası uygulamasına dâhil olması gerekmektedir. (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e- BİLET	8/1/2018 tarihli ve 30295 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Karayolu Taşıma Yönetmeliğinde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle işigal eden D1 yetki belgeli işletmeler	1/1/2021 tarihine kadar (2021 veya müteakip yıllarda faaliyetlerine başlayanlar, faaliyete başladığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren) (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
	Yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmeleri,	1/7/2020 (1/7/2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar, faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar) (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-SİGORTA KOMİSYON GİDER BELGESİ	Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına ilişkin geçiş zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Başkanlık tarafından e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına zorunlu olarak dahil olacağı belirtilen sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin, Başkanlık tarafından belirlenen süre içinde (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-SİGORTA POLİÇESİ	Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının e-Sigorta Poliçesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Başkanlık tarafından e-Sigorta Poliçesi uygulamasına zorunlu olarak dahil olacağı belirtilen sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının, Başkanlık tarafından belirlenen süre içinde (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-DÖVİZ ALIM-SATIM BELGESİ	Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, yetkili müesseselere e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	Başkanlık tarafından e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamasına zorunlu olarak dâhil olacağı belirtilen yetkili müesseselerin, Başkanlık tarafından belirlenen süre içinde (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e-DEKONT	Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, bankaların e-Dekont uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir	Başkanlık tarafından e-Dekont uygulamasına zorunlu olarak dâhil olacağı belirtilen bankaların, Başkanlık tarafından belirlenen süre içinde (509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)

6- e-DEFTER UYGULAMASI:

e-Defter, şekil hükümlerinden bağımsız olarak Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan

elektronik kayıtlar bütünü olup, bu uygulama 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 ve ilgililer nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesi sağlanmaktadır.

e-Defter uygulamasına geçiş kapsamına alınan mükellef grupları ve geçiş süreleri aşağıdaki gibidir:

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e- DEFTER	e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler.	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), 2018 yada 2019 yılı hasılatı 5.000.000 TL'yi geçenler 01.01.2021 tarihinden itibaren. (e-Fatura'ya geçişi 1/7/2020-yılı içine rastlayan bir tarih olduğu için) (3 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği)
e- DEFTER		2018 yılı hasılatı 10.000.000 TL'yi geçenler 01.01.2020 tarihinden itibaren (454 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği)
e- DEFTER	19.10.2019 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.	Bu Tebliğ yayım tarihi (19/10/2019) itibarıyla Türk Ticaret Kanunu'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler 1/1/2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılın başından itibaren , (3 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği)
e- DEFTER	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.	Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde (en az üç ay) e-Defter uygulamasına dâhil olması gerekmektedir. (3 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği)
e- DEFTER	5018 sayılı Kamu Mali 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.	Başvurularını izleyen ayın başından itibaren defterlerini e-Defter olarak tutabilirler. (3 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği)

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
e- DEFTER	<i>Bu Tebliğ ile belirlenen zorunluluk kapsamına girmeyenlerden 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486) ile usul ve esasları belirlenen Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde e-Defter uygulamasına dâhil olması mümkündür. e-Defter uygulamasına isteğe bağlı olarak dâhil olanlar,</i>	<i>Başvurularını izleyen ayın başından itibaren defterlerini e-Defter olarak tutabilirler. (3 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği)</i>
e- DEFTER	<i>e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu olduğu belirtilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.</i>	<i>Uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez. (3 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği)</i>
e- DEFTER	<i>2018 yılında internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler</i>	<i>1.01.2020</i>

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:

- 1- Defter ve berat dosyalarının ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar,
- 2- Hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar,
- 3- Dileyen mükellefler, **her hesap dönemine ilişkin ilk ayda** (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler. Tercihlerini bu bentte belirtilen süre içinde bildirmeyen mükellefler hakkında bu fıkranın 1 ve 2

numaralı bentlerinde belirtilen tarihler esas alınır. Ayrıca yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerlidir.

Tercihini geçici vergi dönemi bazında yapan mükelleflerden, defter ve berat dosyalarına ilişkin işlemlerini belirtilen sürede gerçekleştirmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.

Bu fıkrada yer alan açıklamalar çerçevesinde defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmektedir.

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

Saygılarımızla.