

Gelir İdaresi Başkanlığınca 19.10.2019 tarihli 30923 sayılı Resmi Gazetede VUK Genel Tebliği (Sıra No: 509) ve Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 3) tebliği yayımlanmıştır.

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçiş süreçleri:

Belge Türü	Geçiş Zorunluluğu	Geçiş Zamanı
e-Fatura	2018 10 Milyon ve üzeri olanlar	01.01.2020
	2018 veya izleyen hesap dönemleri brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	2018/2019 yıllarında aşanlar için 1.7.2020
		2020 veya izleyen yıllarda aşanlar için izleyen yılın Temmuz ayının birinde
	ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar ile ilgili lisans alan (Bayi lisansı dâhil) mükellefler ile (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler.	2019 yılında gerçekleştirenler 1.7.2020 tarihinden itibaren
		2020 veya izleyen yıllarda gerçekleştirenler, gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren
	Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet araçları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar	Mevcutlar 1.7.2020
		2020 veya izleyen yıllarda işe başlayanlar başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler.	Mevcutlar 1.1.2020	
	2020 veya izleyen yıllarda işe başlayanlar başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde	
Uygulamaya dâhil olup bavul ticareti kapsamında satış yapanlar	1.7.2020	
e-Arşiv Fatura	19.10.2019 itibariyle e-Fatura uygulamasında olanlar	1.1.2020
	19.10.2019 tarihinden sonra e-Fatura uygulamasına dâhil olanlar	e-Fatura geçiş süresi içinde
	Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçları	Mevcutlar 1.1.2020 2020 ve izleyen yıllarda işe başlayanlar başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde
	Vergiler dâhil 30.000 TL (vergi mükelleflerine düzenlenen 5.000 TL'yi) aşan faturalar için (GIB e-belge portalı üzerinden)	1.1.2020

e-Arşiv Fatura Olarak Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar

e-Fatura, e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce, düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının 30.000 TL 'yi (vergi mükelleflerine düzenleyenler açısından 5.000-TL'yi) aşması halinde söz konusu faturaların **1.1.2020** tarihinden itibaren ücretsiz olarak sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunludur. Aynı gün içerisinde, aynı kişi ve kurumlara düzenlenen faturalar topluca değerlendirilecektir.

e-İrsaliye Uygulaması

- ✓ ÖTV ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'ndan lisans alan mükellefler.
- ✓ ÖTV ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithal ve ana bayi /ana bayi şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.
- ✓ 4634 Sayılı Şeker Kanununun 2inci maddesinin e bendinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler.
- ✓ e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan GTİP:72 ile GTİP:73 demir veya çelikten eşyaların imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.
- ✓ Gübre takip sistemi' ne kayıtlı kullanıcılar.
- ✓ e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya izleyen hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 25 milyon TL ve üzeri olan mükellefler.
- ✓ 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleriyle yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişilerin

01.07.2020 tarihine kadar hazırlıklarını tamamlayarak e-İrsaliye uygulamasına geçmek zorundadır.

- ✚ Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işigal eden mükellefler **01.01.2020** tarihinde

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması

- e-Serbest Meslek Makbuzu uygulaması, 01/02/2020 tarihi itibariyle faaliyetine devam etmekte olanlar için **01/06/2020** tarihine kadar,
- 01.02.2020 tarihi dâhil olmak üzere yeni faaliyete başlayacak olanların ise işe başladıkları tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dâhil olmaları gerekmektedir.

e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması

- ❖ 19.10.2019 tarihinden önce e-Fatura sistemine kayıtlı olanlar müstahsil makbuzu da düzenliyorlar ise **01.07.2020** tarihinde
- ❖ Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işigal eden mükellefler **01.01.2020** tarihinde
- ❖ 2020 yılı içinde e-Fatura uygulamasına dâhil olanlar, sisteme dâhil oldukları süre içerisinde e-Müstahsil makbuzunu kullanmak zorundadırlar.

e-Defter Uygulaması

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),

Türk Ticaret Kanununun 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, e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Defter ve Berat Dosyalarını Oluşturma Alma Süreleri

- Defter ve berat dosyalarının ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar,
- Hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar,
- 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) Beyannamelerin verildiği ayın son ününe kadar

Dönem	Aylık Yükleme Tercihlerinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihlerinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan Ayı Sonunda	Ocak-Şubat-Mart	Mayıs ayı sonunda
Şubat	Mayıs Ayı Sonunda		
Mart	Haziran Ayı Sonunda		
Nisan	Temmuz Ayı Sonunda	Nisan-Mayıs-Haziran	Ağustos ayı sonunda
Mayıs	Ağustos Ayı Sonunda		
Haziran	Eylül Ayı Sonunda		
Temmuz	Ekim Ayı Sonunda	Temmuz-Ağustos-Eylül	Kasım ayı sonunda
Ağustos	Kasım Ayı Sonunda		
Eylül	Aralık Ayı Sonunda		
Ekim	Ocak Ayı Sonunda	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir/Kurumlar beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar
Kasım	Şubat Ayı Sonunda		
Aralık	Gelir/Kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar		