

SİRKÜLER

28.10.2019

NO: 2019/03

KONU: ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO:1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO:3) VE 509 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Vergi uygulamalarında e-dönüşüm ile ilgili olarak 19/10/2019 tarihinde yayınlanan Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:3) ve 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-defter, e-fatura, e-arşiv, e-irsaliye ve benzeri elektronik uygulama süreçleri ile ilgili konular netleştirilmiştir.

Mükelleflerin durumuna göre tebliğlerde yer alan bilgilerin özeti mahiyetinde hazırlanan tablo aşağıdadır.

Tablo genel kullanıcılar dikkate alınarak hazırlanmış olup, özellik arz eden durumları kapsamamaktadır.

Bununla birlikte vergi uygulamalarında e-dönüşüm ile ilgili olarak tereddüt ettiğiniz hususlarla ilgili olarak bizimle irtibata geçebilirsiniz.

İyi Çalışmalar.

| Mükellefin Durumu | E-Defter* | E-Fatura | E-Arşiv | E-İrsaliye | E-Bege Düzenleme Portalı | E-SMM | E-Gider Pusulası | E-Müstahsil |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------|------------------|-------------|
| 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 25.000.000 TL ve üzeri | 1/1/2020 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | 7/1/2020 |
| 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 10.000.000 TL ve üzeri | 1/1/2020 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | | 1/7/2020 |
| 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 5.000.000 TL ve üzeri | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | | 7/1/2020 |
| 2019 Yılı Brüt Satış Hasılatı 25.000.000 TL ve üzeri | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | 1/7/2020 |
| 2019 Yılı Brüt Satış Hasılatı 10.000.000 TL ve üzeri | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | | 7/1/2020 |
| 2019 Yılı Brüt Satış Hasılatı 5.000.000 TL ve üzeri | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | | 7/1/2020 |
| İnternet ortamında satış/ kiralama yapan ya da reklam yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan şirketler | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 1/1/2020 | | | | | |
| Bağımsız Denetime Tabi Şirketler | 1/1/2020 | 1/1/2020 | 1/1/2020 | | | | | 7/1/2020 |
| Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK'dan lisans alımı veya mezkur Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini 2019 yılında gerçekleştirenler | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | |
| E-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar* | Diğer Şartlara bakılmalıdır | Diğer Şartlara bakılmalıdır | Diğer Şartlara bakılmalıdır | Diğer Şartlara bakılmalıdır | | | | 7/1/2020 |
| 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 | 1/1/2020 | 1/1/2020 | 1/1/2020 | | | | 1/1/2020 |

| | | | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---|---|
| e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere ÖZEL FATURA ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar sö konusu faturaları | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 7/1/2020 | | | | | |
| Kapsama girmeyen şirketler, vergiler dahil fatura tutarı 5.000 TL ve üzeri ise (vergi mükelleflerine)** | | | | | 1/1/2020 | | | |
| Kapsama girmeyen şirketler, vergiler dahil fatura tutarı 30.000 TL ve üzeri ise (vergi mükellefi olmayanlara)** | | | | | 1/1/2020 | | | |
| 3213 sayılı 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. | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 1/7/2020 | 7/1/2020 | | | | |
| 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (beyaz şeker) imalini gerçekleştiren mükellefler. | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 1/7/2020 | 7/1/2020 | | | | |
| 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. | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 1/7/2020 | 7/1/2020 | | | | |
| Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi ’ne kayıtlı kullanıcılar. | 1/1/2021 | 7/1/2020 | 1/7/2020 | 7/1/2020 | | | | |
| 19.10.2019 tarihi itibarıyla e-fatura mükellefi olanlar | | | 1/1/2020 | | | | | |
| Serbest Meslek Erbabı | | | | | | 6/1/2020 | | |
| İsteğe bağlı olarak | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

Ayrıca anılan tebliğ kapsamında e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yüklenmesi İşleminin Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yapılabilmesine ilişkin düzenlemeler getirilmiştir.

Bu doğrultuda E-defter uygulamasındaki yüklemeler ile ilgili olarak iki seçenek sunulmuştur. Mükellefler aşağıdaki tablolardan birini seçerek 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 Beyan- namesinin Verileceği Ayın Sonuna Kadar |
| Kasım | Şubat Ayı Sonu | | |
| Aralık | Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyan- namesinin Verileceği Ayın Sonuna Kadar | | |

 [Elektronik Defter Genel Tebliği\(Sıra No:1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'e Ulaşmak İçin Tıklayın](#)

 [509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne Ulaşmak İçin Tıklayın](#)