

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO:454)'NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SIRA NO:)

AÇIKLAYICI BİLGİ NOTU

TARİH

SAYI

RESMİ GAZETE NO

MEVZUAT TÜRÜ

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

YAYINLANMA TARİHİ

GEÇERLİLİK TARİHİ

AÇIKLAMA

Başkanlığımızca hazırlanan Vergi Usul Kanunu Tebliğ Taslağı ile e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına zorunlu olarak dahil olacak mükellef grupları yeniden belirlenmiş ve ayrıca e-Fatura sistemine kayıtlı kullanıcıların, ihracat faturaları ile yolcu beraberli eşya ihracı faturalarının e-Fatura olarak düzenleme zorunluluğunda olduğu gibi bavul ticareti kapsamında hali hazırda kağıt ortamda düzenlenmekte olan “Özel Fatura”ların da elektronik ortamda e-Fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğuna ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ ile zorunluluk kapsamını belirleyen 10 milyon TL’lik ciro sınırı 5 Milyon TL ye indirilerek kapsama yeni mükelleflerin dahil edilmesi ve bu suretle kağıt belge-defter düzenlemekten kaynaklanan mükelleflerimizin maliyetlerinde önemli tasarruflar sağlanması ve Başkanlığımızın elektronik ortamda vergisel aktiviteleri big data çözümleri ile izleme, analiz ve değerlendirme kapasitesini artırarak kayıt dışı ekonomi ile mücadeleye önemli katkı sağlaması öngörülmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO:454)’NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SIRA NO:)**

Madde 1- 20/6/2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 454)’nin “2. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükellefler” başlıklı bölümünün;

- (a) Birinci paragrafının (a) bendinde yer alan “2014” ifadesi “2017” olarak, “brüt satış hasılatı” ifadesi “brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı)” olarak, “10 Milyon TL” ifadesi ise “5 Milyon TL” olarak,
- (b) İkinci paragrafında yer alan açıklamalar; “(a) bendindeki şartı, 2017 hesap döneminde sağlayan mükellefler 1/7/2019 tarihinden itibaren, 2018 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemini izleyen ikinci yılın başından itibaren, (b) ve (c) bentlerinde belirtilen lisans alımı veya ÖTV mükellefiyet tesisini 2018 yılında gerçekleştirenler 1/7/2019 tarihinden itibaren, 2019 ve müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise lisans alımı veya ÖTV mükellefiyetinin tesis edildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından (bu suretle hesaplanan tarih ile yıl sonu tarihi arasındaki sürenin 3 aydan az kalması veya hesaplanan tarihin ertesi yıla sarkması halinde; ertesi yılın) itibaren elektronik fatura (e-Fatura) uygulamasına geçmek zorundadır. Bu şekilde e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden zorunluluk başlangıç tarihi 1/7/2019 olanlar 1/1/2020 tarihinden itibaren, diğer mükellefler ise elektronik fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı aynı tarihten itibaren elektronik defter (e-Defter) uygulamasına da geçmek zorunda olup, dileyen mükellefler bu sürelerden önce de e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçebilirler.” şeklinde,
- (c) 1 numaralı Örneği, “(A) A.Ş. 2017 hesap dönemi sonu itibarıyla 5 Milyon TL brüt satış hasılatını aşmıştır. Bu durumda (A) A.Ş.’nin 30/06/2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/7/2019 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına, 1/1/2020 tarihinden itibaren ise e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.” şeklinde,
- (d) 2 numaralı Örneği, “1/7/XXXX-30/6/XXXX özel hesap dönemine tabi (B) Ltd. Şti. 30/6/2017 hesap dönemi sonu itibarıyla 5 Milyon TL brüt satış hasılatına ulaşmış bulunmaktadır. Bu durumda (B) Ltd. Şti.’nin, 30/6/2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak, 1/7/2019 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına, 1/1/2020 tarihinden itibaren ise de e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.” şeklinde,

- (e) 3 numaralı Örneği, “(C) A.Ş. ÖTV I sayılı listedeki mallara ilişkin teslim faaliyetinde bulunması sebebiyle EPDK’dan 1/8/2018 tarihinde lisans almıştır. Buna göre, 2018 yılında lisans alan (C) A.Ş.’nin 30/6/2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/7/2019 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına, 1/1/2020 tarihinden itibaren ise e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.” şeklinde,
- (f) 4 numaralı Örneği, “(E) A.Ş. ticari faaliyeti ile ilgili olarak 5/10/2019 tarihinde bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listeden dolayı mükellefiyet tesis ettirmiştir. Buna göre, 2019 yılında ÖTV III sayılı listedeki mallar nedeniyle mükellefiyet tesis ettiren (E) A.Ş.’nin, mükellefiyet tesis ettirdiği Ekim/2019 ayını izleyen dördüncü ayın başı (1/2/2020), ertesi yıla (2020) sarkması nedeniyle 1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Bu mükellefin e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başlangıç tarihi 1/7/2019’dan sonra olması nedeniyle, aynı tarihte (1/1/2020) ayrıca e-Defter uygulamasına da geçmek zorundadır.” şeklinde
- (g) 5 numaralı Örneği, “(F) A.Ş. ticari faaliyeti ile ilgili olarak 5/8/2019 tarihinde EPDK’dan LPG Dağıtıcı Lisansı almıştır. Bu durumda, 2019 yılında gerçekleşen lisans alımı nedeniyle (F) A.Ş.’nin e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğunun başlangıç tarihi, lisans aldığı Ağustos/2019 ayını izleyen dördüncü ayın başı (1/12/2019) ile yıl sonu tarihi (31/12/2019) arasında 3 aydan az süre kalması nedeniyle 1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Bu mükellefin e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başlangıç tarihi 1/7/2019’dan sonra olması nedeniyle, aynı tarihte (1/1/2020) ayrıca e-Defter uygulamasına da geçmek zorundadır.” şeklinde

değiştirilmiştir.

Madde 2- Aynı Tebliğin “3. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması” başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“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 Satışlar-Bavul Ticareti- dahil) ve yolcu beraberî 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 bavul ticareti kapsamındaki satışlarda ise 1/7/2019 tarihinden) itibaren e-Fatura olarak düzenleyeceklerdir.

Bununla birlikte e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı ve yolcu beraberî eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, istemeleri halinde 1/1/2017 tarihinden (bavul ticareti kapsamında fatura düzenleyecek olanlar 1/7/2019 tarihinden) itibaren söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 1/7/2017 tarihine kadar (Türkiye’de ikamet etmeyenlere Özel Fatura ile yapılan bavul

ticareti kapsamındaki satılarda ise 1/7/2019 tarihine kadar) matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura da düzenleyebileceklerdir.

Söz konusu faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri www.efatura.gov.tr adresinde yayınlanan “e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu”nda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.”

Madde 3- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Madde 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

TASLAK