

**İstanbul, 21.Kasım.2019**

**Sirküler Tarihi : 21.11.2019**  
**Sirküler No : 2019 / 102**  
**Konu : E-Defter, E-Fatura Ve E-Arşiv Fatura Düzenlemeleri hk. Açıklamalar**

Bilindiği üzere 19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Tebliğler ile **e-Belge ve e-Defter kullanımı hakkında bazı mevzuat değişiklikleri olmuştur**. Konuya ilişkin olarak tarafımıza sıkça yöneltilen, özellikle zorunluluk/isteğe bağlılık ile e-Fatura/e-Arşiv Fatura uygulaması hususlarındaki sorular ve cevapları aşağıdadır.

**1- E-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğuna ilişkin parasal limitler nedir ne zamandan itibaren uygulanacaktır?**

Söz konusu parasal limit brüt satış hasılatının 10 milyon TL yi aşması idi. Ancak 509 sayılı VUK Genel Tebliği ile limit 2018 ve sonraki dönemler brüt satışları için 5 milyon TL'ye indirilmek suretiyle uygulamanın kapsamı genişletilmiştir. 2018 veya 2019 yılında brüt satış hasılatı 5 milyon TL'yi aşan mükellefler **1.7.2020 itibariyle e-Fatura uygulaması kapsamına gireceklerdir**. Sonraki dönemlerde bu limiti aşan mükellefler ise izleyen yılın yedinci aybaşından (1,7.202X) itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

**2- Limitler dışında da e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu var mıdır?**

EVET, parasal limitleri aşmasa dahi belirlenmiş bazı mükellefler e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. **Örneğin ÖTV 1 ve III sayılı cetvellerin mükellefleri, belirtilen internet reklamcılığı hizmet aracıları, sebze meyve komisyoncu-tüccarları.**

**3- E-Fatura düzenleyen mükellefin e-Defter kullanması zorunlu mudur?**

509 sayılı VUK Genel Tebliğine göre e-Fatura uygulamasına geçiş **zorunluluğu** bulunan mükellefler (1 ve 2. soruda belirtilen mükellefler) ile bağımsız denetime tabi olan şirketler e-Defter uygulamasına geçmek zorundadırlar. **Ancak** e-Defter veya e-Fatura uygulamasından birisini **isteğe bağlı** kullanan mükellefin diğerini kullanması zorunlu değildir. 1. Sorudaki kriterleri aşmıyorsanız ve 2.Sorudaki belirlenen mükelleflerden değilseniz, isteğe bağlı olarak sadece e-Fatura veya sadece e-Defter uygulamasını kullanabilirsiniz. Bunun da **istisnası** sayılabilecek bir durum ise; isteğe bağlı e-Fatura uygulamasına geçenlere yeni düzenleme ile **e-Arşiv Fatura** uygulamasının da zorunlu hale gelmesidir.

**4- e-Arşiv Fatura nedir? (e-Fatura ile farkı nedir?)**

E-Fatura düzenleyen mükelleflerin birbirlerine düzenledikleri faturalar e-Fatura, diğer kişilere (vergi mükellefi olabileceği gibi nihai tüketici de olabilir) düzenledikleri faturalar ise e-Arşiv Faturadır. Ayrıca e-Fatura uygulamasına dâhil olunmasa dahi, mükellef olanlara vergi dâhil 5.000 TL ve üzeri, mükellef olmayanlara ise 30.000 TL ve üzerinde düzenlenecek faturaların GİB Portal üzerinden e-Arşiv fatura olarak düzenlenmesi zorunludur.

**5- e-Fatura düzenleyen mükelleflerin e-Arşiv Fatura düzenlemesi zorunlu mu?**

**EVET.** 509 sayılı VUK GT ile e-Fatura uygulamasına geçen mükelleflerin (zorunlu veya isteğe bağlı) **1.1.2020 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmeleri zorunlu hale gelmiştir**. Yani e-Fatura uygulamasına geçen mükellefler için eski usul fatura düzenleme dönemi bitiyor.

#### 6- e-Arşiv Fatura düzenleyen mükellefin e- Fatura düzenlemesi zorunlu mudur?

E-Fatura kullanan mükellefin e-Arşiv fatura düzenlemesinin zorunlu olduğu 5. Soruda açıklanmıştı. Yani e-Arşiv Fatura düzenlenmesi zorunluluğu zaten e-Fatura düzenleyenler içindir. Ancak aşağıdaki istisnai halde; bir mükellefin e-Arşiv Fatura düzenlediği ama e-Fatura düzenlemek zorunda olmadığı bir durum doğmaktadır. E-Fatura uygulamasında değilseniz dahi, mükellef olanlara düzenleyeceğiniz faturalar vergiler dâhil 5.000 TL yi, mükellef olmayanlara düzenleyeceğiniz faturalar 30.000 TL aşması durumunda, **1.1.2020 den itibaren**, bu faturaları e-Arşiv Fatura olarak düzenlemek zorundasınız. Bu durum istisnai bir düzenleme olduğu için, e-Arşiv Faturayı GİB portal dan da düzenleme kolaylığı sağlanmıştır. **E-fatura uygulamasında olmayanlar 5.000 TL altı faturalarını ise eski usul fiş ve fatura olarak düzenlenebilecektir.** Bu mükellefler **isteğe bağlı** olarak e-Fatura uygulamasına geçerek, tüm faturalarını e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenleyebilirler.

#### 7- Hem e-Fatura hem de eski usul fatura düzenlenmesi mümkün müdür?

**HAYIR.** 4, 5 ve 6. sorularda açıklandığı üzere, 509 sayılı VUK GT ile isteğe bağlı dahi olsa e-Fatura uygulamasına geçenlerin, **e-Fatura kullananlara e-Fatura, diğerlerine e- Arşiv Fatura düzenlemesi zorunluluğu getirilmiş olup**, eski usul fatura düzenleme uygulaması sona ermiştir. Bu mükellefler **1.1.2020 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.**

#### 8- Hem e- Arşiv Fatura hem de eski usul fatura düzenlenmesi mümkün müdür?

6. soruda belirtilen **istisna dışında mümkün değildir.** Belirtilen istisnada ise e-Fatura uygulamasını kullanmayan mükelleflerin sadece belirtilen sınırı aşan sınırın üzerindeki faturalarını e-Arşiv Fatura olarak GİB Portal üzerinden düzenleyeceğini ifade etmiştik.

#### 9- 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile getirilen düzenlemeler aşağıdadır:

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 mükelleflerin 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 aracıları e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçeceklerdir.**

E-Arşiv Fatura uygulamasına dâhil olmayan mükelleflerce, **1.1.2020 tarihinden itibaren** düzenlenecek faturaların, **vergiler dâhil toplam tutarının 30 Bin TL'yi** (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından **vergiler dâhil 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 dâhil 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** dâhil 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 geçeceklerdir.

#### **ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: [www.anilymm.com](http://www.anilymm.com) e-mail: [info@anilymm.com](mailto:info@anilymm.com)

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

**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 uygulamasına dâhil olan mükelleflerin** çiftçilerden gerçekleştirdikleri **zirai mahsul** alımlarında **kâğıt ortamda düzenledikleri müstahsil makbuzlarının elektronik ortamda e-Müstahsil Makbuzu olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.**

**SAYGILARIMIZLA,**

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.