



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

535 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

25 OCAK 2022

KAPSAM

- İşbu çalışma, 22.01.2022 tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535)’’** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde değişiklik yapan; 22.01.2022 tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) (**“535 Sıra No.lu VUK Tebliği”**) ile;
 - e-Fatura,
 - e-Arşiv Fatura,
 - e-İrsaliye,
 - e-Döviz Alım-Satım Belgesi,
 - e-Gider pusulası,gibi elektronik belge uygulamalarının kapsamında ve içeriğinde bazı düzenlemeler yapılmıştır.

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.1. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu ve Süresi ile İlgili Düzenlemeler Yapıldı

- Brüt satış hasılatı limiti kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu olan mükellefler için düzenleme yapılmış olup, asgari brüt satış hasılatı limiti 2021 ve 2022 hesap dönemi için düşürülmüştür (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 1. madde).
- Bunun yanı sıra, e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler dışında ihtiyari olarak uygulamaya dahil olan mükelleflerin de birbirlerine sattıkları mallar ve/veya ifa ettikleri hizmetler için düzenlemeleri ve almaları gereken faturaların e-Fatura olması gerektiği ifade edilmiştir.
- Yapılan değişiklik kapsamında önceki düzenleme ve yeni düzenleme aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Buna göre;

Önceki Düzenleme	Yeni Düzenleme
Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018 veya müteakip hesap dönemleri için 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL, b) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL, c) 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL, ve üzeri olan mükellefler.

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.2. e-Fatura Uygulamasına Dahil Olma Zorunluluğu Bulunan Mükellef Gruplarının Kapsamı Genişletildi

- e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellef gruplarının kapsamında genişletilmeler yapılarak yeni mükellef grupları belirlenmiş ve söz konusu mükellef gruplarından bir kısmı için e-Faturaya geçiş zorunluluğu kapsamında özel brüt satış hasılat hadleri belirlenmiştir (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 2. madde).
- e-Fatura Uygulamasına zorunlu olarak geçiş yapması kararlaştırılan yeni mükellef grupları aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Buna göre;

Mükellef Grubu	Brüt Satış Hasılatı Limiti	Başvuru ve Fiili Geçiş
Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler.	a) 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.	Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler.	a) 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.	Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri.	-	Bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2022 tarihine, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.3. İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kendilerine veya Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Ait İnternet Sitelerinde veya Diğer Her Türlü Elektronik Ortamlarda Mal ve Hizmet Satışını Gerçekleştirenlere e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Getirildi

- Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal ve hizmet satışını gerçekleştirenler, e-Fatura uygulamasına geçiş şartlarını sağladığı takdirde;
 - Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 01.07.2022 tarihine kadar,
 - 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar,başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek zorundadır (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 3. madde).

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.4. Bazı Faturalara e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirildi

- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların; vergiler dahil toplam tutarının 5.000 TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından VUK'un 232. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı) aşması halinde, söz konusu faturaların;
 - “e-Arşiv Fatura” olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden,
 - Başkanlığın e-Belge düzenleme portalına gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri üzerinden,düzenlenmesi zorunludur (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 4. madde).
- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükellefler tarafından düzenlenecek faturalara ilişkin önceki düzenleme ve yeni düzenleme aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Buna göre;

Önceki Düzenleme	Yeni Düzenleme
Vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde	Vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından VUK 232. maddesi uyarınca 2022 yılı için 2.000 TL'yi) aşması halinde

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.5. Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapıldı

- e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanların satışlarında, mal sevkiyatı sırasında malın yanında sevk irsaliyesi, sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın/e-Faturanın kağıt çıktısı, ÖKC fatura bilgi fişi ya da e-İrsaliye bulunabileceği gibi; e-İrsaliye yerine “format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının” da bulundurulabileceği belirtilmiştir (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 5. madde).

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.6. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Kapsamında Düzenlemeler Yapıldı

- Demir ve çelik ile demir veya çelikten eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçişi zorunlu olan mükellefler kapsamında değerlendirilmeleri için söz konusu mükelleflerin e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğunun bulunup bulunmadığının dikkate alınmayacağı kararlaştırılmıştır.
- Bunun yanı sıra, ilgili sektörde söz konusu faaliyetlerde bulunan ancak, ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin zorunluluk kapsamına alınmaması ile ilgili bir düzenleme yapılmıştır.
- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğunda 2021 yılı özelinde brüt satış hasılatı haddinin düşürülmesi öngörülmüştür (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 6. ve 7. madde).
- e-İrsaliye Uygulamasındaki brüt satış hasılatı ve mükellef grubunun uygulama geçiş zorunluluğu kapsamında önceki düzenleme ve yeni düzenleme aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Buna göre;

Önceki Düzenleme	Yeni Düzenleme
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik ile demir veya çelikten eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.	Demir ve çelik ile demir veya çelikten eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç).
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı(veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.7. e-Döviz Alım-Satım Belgesi Kapsamında Düzenlemeler Yapıldı

- e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamasının;
 - Döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler dahil olmak üzere ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükelleflerden,
 - Aynı zamanda kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanlar bakımından, düzenlenebilen “*Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi*” ile “*Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi*”ni de kapsadığı ifade edilmektedir.
- e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi’nin yeni belge türleri olmadığı ifade edilmiş olup, kâğıt ortamdaki “*Döviz Alım/Satım*” ve yukarıda belirtilen mükellefler tarafından düzenlenen “*Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım*” belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahip olduğu belirtilmiştir (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 8. madde).

2. 535 Sıra No.lu VUK Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

2.8. e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimine İlişkin Düzenlemeler Yapıldı

- e-Gider Pusulasının düzenleyeni tarafından imzalanması gerekliliği kaldırılmış olup yalnızca muhatabının ıslak imza ile imzalamasının yeterli olacağı belirtilmiştir. e-Gider Pusulasının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması, elektronik imzalı belgenin muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt örneğinin iletilmesi ve elektronik imzalı belge ile birlikte ıslak imzalı örneğinin düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi gerektiği belirtilmiştir (535 Sıra No.lu VUK Tebliği, 9. madde).



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.