



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİNDE (SIRA NO: 509, 527 ve
531) YAPILAN SON DEĞİŞİKLİKLER VE 551 SIRA NO.LU VERGİ USUL
KANUNU GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN YENİ DÜZENLEMELER**

16 EKİM 2023

KAPSAM

- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:527’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Sıra No:549,
- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:509’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Sıra No:550,
- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:551,
- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:531’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Sıra No:553.

1. Giriş

- Elektrikli şarj hizmetlerinde fatura kullanımı ve bildirimlerine ilişkin usul ve esaslar ile teminat vermekle yükümlü olanları kapsayan düzenlemeleri içeren Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 7 Ekim 2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

2. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:527)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:549)

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 07.10.2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:527'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Sıra No: 549 ile; 527 Sıra No.lu Tebliğin 1'inci maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan **“elektrik”** ibaresi ve 2'nci maddesinin (ç) bendinde yer alan **“elektrik”** ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı Tebliğin 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (ı) bendinin sonuna **“Yeni Nesil Pompa Ödeme Kaydedici Cihazın ara birim ünitesi ile pompa ünitesi arasındaki iletişime ilişkin bağlantıların mühürleme işlemi Başkanlık ve Türk Standartları Enstitüsü arasında yapılacak protokol çerçevesinde Türk Standartları Enstitüsü tarafından yapılacaktır.”** cümlesi eklenmiştir.
- Tebliğ düzenlemesi yayımlandığı tarihte (07.10.2023) yürürlüğe girmiştir.

2. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:527)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:549) (Devamı)

Değişiklik Öncesi	Değişiklik Sonrası
<p>Giriş ve konu MADDE 1 – ... b) Akaryakıt istasyonu işletmecilerinin akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara (LPG, doğalgaz, elektrik ve benzerleri de dahil) ait mali bilgileri elektronik ortamda bildirim zorunluluğuna,</p> <p>Tanımlar ve kısaltmalar MADDE 2 – (1) Bu Tebliğde geçen; ... ç) Akaryakıt: Akaryakıt istasyonlarında taşıtlara perakende olarak satılan benzin ve motorini (LPG, doğalgaz, elektrik ve benzerleri bu Tebliğ kapsamında akaryakıt olarak kabul edilecektir.),</p> <p>(3) Bakanlıkça onaylanacak YN Pompa ÖKC'lerin aşağıda yer verilen teknik özelliklere sahip olması gerekmektedir: ... ı) YN Pompa ÖKC'nin ABÜ'sü ile pompa ünitesi ve EPDK mevzuatı gereğince kullanılmakta olan istasyon otomasyon sistemleri arasındaki iletişim, pompa ünitesindeki merkezi işlem birimi (CPU), totalizatör ve benzeri satış miktar bilgilerini tutan donanımların değişimlerini anlayacak ve takip edecek şekilde, GMP-3 veya ÖKC üreticileri, ABÜ üreticileri, pompa üreticileri ile otomasyon firmaları tarafından geliştirilen güvenli ve şifreli iletişim protokollerine göre sağlanmalıdır. Bu kapsamda pompa üreticileri ve/veya yetkili servisleri de ÖKC üreticilerine, YN Pompa ÖKC ve pompa ünitesi arasındaki iletişimin sağlanması hususunda gerekli teknik desteği sunmak zorundadırlar. YN Pompa ÖKC ile pompa ünitesi arasındaki bağlantı doğrudan (YN Pompa ÖKC mühürlü bölümü içinde yer alan ABÜ üzerinden) olacak, ikisi arasında herhangi bir aparat, dönüştürücü veya benzeri bir cihaz bulunmayacaktır.</p>	<p>Giriş ve konu MADDE 1 – b) Akaryakıt istasyonu işletmecilerinin akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara (LPG, doğalgaz ve benzerleri de dahil) ait mali bilgileri elektronik ortamda bildirim zorunluluğuna,</p> <p>Tanımlar ve kısaltmalar MADDE 2 – (1) Bu Tebliğde geçen; ... ç) Akaryakıt: Akaryakıt istasyonlarında taşıtlara perakende olarak satılan benzin ve motorini (LPG, doğalgaz ve benzerleri bu Tebliğ kapsamında akaryakıt olarak kabul edilecektir.),</p> <p>(3) Bakanlıkça onaylanacak YN Pompa ÖKC'lerin aşağıda yer verilen teknik özelliklere sahip olması gerekmektedir: ... ı) YN Pompa ÖKC'nin ABÜ'sü ile pompa ünitesi ve EPDK mevzuatı gereğince kullanılmakta olan istasyon otomasyon sistemleri arasındaki iletişim, pompa ünitesindeki merkezi işlem birimi (CPU), totalizatör ve benzeri satış miktar bilgilerini tutan donanımların değişimlerini anlayacak ve takip edecek şekilde, GMP-3 veya ÖKC üreticileri, ABÜ üreticileri, pompa üreticileri ile otomasyon firmaları tarafından geliştirilen güvenli ve şifreli iletişim protokollerine göre sağlanmalıdır. Bu kapsamda pompa üreticileri ve/veya yetkili servisleri de ÖKC üreticilerine, YN Pompa ÖKC ve pompa ünitesi arasındaki iletişimin sağlanması hususunda gerekli teknik desteği sunmak zorundadırlar. YN Pompa ÖKC ile pompa ünitesi arasındaki bağlantı doğrudan (YN Pompa ÖKC mühürlü bölümü içinde yer alan ABÜ üzerinden) olacak, ikisi arasında herhangi bir aparat, dönüştürücü veya benzeri bir cihaz bulunmayacaktır. YN Pompa ÖKC'nin ABÜ'sü ile pompa ünitesi arasındaki iletişime ilişkin bağlantıların mühürleme işlemi Başkanlık ve Türk Standardları Enstitüsü arasında yapılacak protokol çerçevesinde Türk Standardları Enstitüsü tarafından yapılacaktır.</p>

3. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:550)

- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:550) ile, 19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Sıra No:509'un "**IV.1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu**" başlıklı bölümünün (a) fıkrasına "**9-2/4/2022 tarihli ve 31797 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri.**" bendi eklenmiş ve aynı bölümün (e) fıkrasından sonra gelmek üzere "**f) Bu Tebliğ kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.**" fıkrası ile "**g) Bu Tebliğ kapsamında e-Fatura uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir ferdi işletmenin sermaye şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan sermaye şirketi de e-Fatura uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.**" fıkrası eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecilerinden, mezkûr Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla halihazırda faaliyette bulunanların 02.01.2024 tarihine kadar, yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanların ise faaliyete başladıkları tarih itibarıyla başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-fatura uygulamasına geçişi zorunlu hale getirilmiştir.

3. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:550) (Devamı)

- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Sıra No:509'un "**V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması**" başlıklı bölümünün yedinci fıkrasında yer alan "**500 TL'ye**" ibaresi "**Kanun'un 232'nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara**" şeklinde değiştirilmiş ve yedinci fıkradan sonra gelmek üzere "**Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri, bu Tebliğin "IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi"** başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca e-Fatura uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren söz konusu Yönetmelik kapsamında gerçekleştirdikleri mal teslimi ve hizmet ifalarına istinaden 213 sayılı Kanun gereğince kendilerine düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri, Kanun'un 232'nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın, bu Tebliğin "**V.7.**" ve "**VIII.**" numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, elektronik belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura) olarak düzenlemek ve bunları elektronik ortamda iletme zorundadır." fıkrası eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecilerinin söz konusu yönetmelik kapsamında gerçekleştirdiği mal teslimi ve hizmet ifalarında, Vergi Usul Kanunu gereği bu mükelleflere düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri, Vergi Usul Kanunu 232'nci maddesinin 2'nci fıkrasında belirtilen fatura kullanma mecburiyeti kapsamında belgelerin düzenlendiği yıla ait fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı kalmaksızın elektronik belge şeklinde düzenleyip, bu belgeleri elektronik ortamda iletme zorunluluğu getirilmiştir.

3. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:550) (Devamı)

- Yapılan düzenleme kapsamında e-fatura ve e-arşiv fatura uygulamasına kayıtlı bulunup, ödeme kaydedici cihaz kullanım muafiyeti bulunan mükellefler ve güvenli mobil ödeme ve elektronik belge yönetim sisteminden yararlanan mükelleflerce, Vergi Usul Kanunu 232'nci maddesinin 2'nci fıkrasında belirtilen fatura kullanma mecburiyeti kapsamında belgelerin düzenlendiği yıla ait fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara kadar olan mal veya hizmet teslimlerinde e-arşiv faturanın “müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası” bilgileri yerine, müşterinin adı bölümüne “**Nihai Tüketici**” yazılması suretiyle düzenlenebilme imkânı sağlanmıştır.

4. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ (Sıra No:551)

- 07.10.2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ (Sıra No:551) ile elektrikli araçlara elektrik enerjisi aktarımı yaparak şarj hizmeti sağlayan şarj ağı işletmecisi tarafından uygulanan şarj hizmetine ilişkin bilgiler, hizmet karşılığında düzenlenen faturanın elektronik ortamda iletilmesi ve fatura düzenleme süresine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.
- Mezkur Tebliğ’in “**Fatura Düzenleme Süresi**” başlıklı 4’üncü maddesinin 1’inci fıkrasında yer alan “**213 sayılı Kanunun 231’inci ve mükerrer 257’nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, elektrikli araçlara sunulan şarj hizmetine ilişkin faturanın teslim anında düzenlenmesi uygun bulunmuştur.**” Hükmüne istinaden 02.01.2024 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) elektrikli araçlara sunulan şarj hizmetine ilişkin faturanın teslim anında düzenlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

4. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ (Sıra No:551) (Devamı)

- Aynı Tebliğ'in 4'üncü maddesinin 2'inci fıkrasında yer alan; **"Bununla birlikte, şarj hizmeti verilecek kişilerle asgari altı aylık sözleşme düzenlenmesi, verilen her bir şarj hizmetine ilişkin bilgileri içerecek şekilde bir icmal hazırlanması ve bu icmallerin düzenlenecek faturaya eklenmesi ile bu kapsamda verilen şarj hizmetine ilişkin bilgilerin anlık olarak Başkanlık ile paylaşılması şartlarının sağlanmasına bağlı olarak, bu kapsamda verilen şarj hizmetlerine ilişkin olarak yedi günde bir fatura (katma değer vergisi açısından vergilendirme dönemi aşılmamak şartıyla) düzenlenebilecektir."** hükmüne istinaden şarj hizmeti verilecek kişilerle asgari altı aylık sözleşme yapılması gerektiği, verilen şarj hizmetine ilişkin bilgileri içerecek bir icmal düzenlenerek, hizmet teslimine ilişkin faturaya eklenmesi ve bu kapsamda verilen şarj hizmetine ilişkin bilgilerin anlık olarak Gelir İdaresi Başkanlığı ile paylaşılması, şarj hizmetine ilişkin faturanın yedi günde bir düzenlenebileceği (KDV açısından vergilendirme dönemi aşılmamak şartıyla) belirtilmiştir.
- Aynı Tebliğ'in 5'inci maddesinin 1'inci ve 2'nci fıkralarında yer alan; **"Şarj ağı işletmecileri, şarj istasyonlarından gerçekleştirilen şarj hizmetlerine ilişkin bilgiler ile bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgileri anlık olarak elektronik ortamda GİB Teknoloji sistemlerine bildirmek zorundadır."** ve **"Başkanlık, birinci fıkra kapsamında sürekli bilgi verme yükümlülüğü getirilenlerin bildirmesi gereken bilgilere ilişkin veri format ve standardı ile bilgi verme zamanı ve dönemini ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak ilgili teknik kılavuzlarla belirlemeye yetkilidir."** hükümlerine istinaden şarj ağı işletmecilerinin sürekli bilgi verme zorunluluğu kapsamında, gerçekleştirilen şarj hizmetine ilişkin bilgiler ve bu hizmet karşılığında düzenlenen faturada yer alan bilgileri Gelir İdaresi Başkanlığına anlık bildirmesi gereklidir. Sürekli bilgi verme yükümlülüğü kapsamında yapılan ilk bildirim, teknik kılavuzların yayımlanmasını müteakip ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile belirlenen tarihte yapılacaktır.

4. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ (Sıra No:551) (Devamı)

- Başkanlıkça belirlenen format, standart ve bildirim yöntemi haricinde bildirilen bilgiler kabul edilmeyecek ve bildirim yapılmamış sayılacaktır.

5. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:553)

- 07.10.2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ (Sıra No:531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:553) ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)'nin 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (r) bendinde yer alan **“teminat mektupları”** ibaresinden sonra gelmek üzere **“ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri”** ibaresi eklenmiştir.
- Aynı Tebliğ'in 7'nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan **“banka mektubu”** ibaresi **“banka teminat mektubu veya sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senedi”** şeklinde değiştirilmiştir.
- Aynı Tebliğ'in 8'inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrasında yer alan **“bunlar üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması ve”** ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. **“Teminat olarak gösterilecek değerler üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması şarttır.” “(2) Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri, bu Tebliğ ekindeki (EK1 ve EK 2) örneklere uygun olarak ilgisine göre bankalar veya sigorta şirketleri tarafından süresiz ve şartsız olarak düzenlenir ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak teyit üzerine kabul edilir.”**

5. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:553) (Devamı)

- Aynı Tebliğ'in 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan **“vergi borcunun”** ibaresinden sonra gelmek üzere **“ve hakkında devam eden bir vergi incelemesinin”** ibaresi eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında yer alan **“vergilerin ödenmesi”** ibaresinden sonra gelmek üzere **“ve hakkında devam eden bir vergi incelemesi bulunmaması”** ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **“(3) Kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının, alınan teminat tutarının %10'unu aşması halinde, alınmış olan teminat 6183sayılı Kanunun 56'ncı maddesi hükmü de dikkate alınarak paraya çevrilir ve paranın vergi dairesi hesaplarına intikal ettiği tarih (Türk Lirası cinsinden para olarak alınan teminatlarda ise paranın teminat olarak alındığı tarih) esas alınarak 6183 sayılı Kanunun 47'nci maddesine göre vergi borçlarına mahsup edilir. Ayrıca, mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenir.”**

5. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:553) (Devamı)

- Aynı Tebliğ'in 10'uncu maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **“(2) Bu Tebliğin 5'inci maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355'inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayanlar ile öteden beri faaliyette bulunup ilk defa teminata tabi lisansa sahip olan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı tutarında ceza kesilir.”**
- Aynı Tebliğ'in 12'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan **“yazı ile”** ibaresi **“yazıyla veya elektronik ortamda”** şeklinde değiştirilmiştir.
- Yapılan değişiklikler ile;
 - Alınacak teminat türlerine sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetlerinin de eklenmesine,
 - Teminatın iadesi, paraya çevrilmesi ve teminatın haiz olması gereken şartlar ile ceza uygulamasına,
 - Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri örneklerine,
 - Alınan teminatların EPDK'ya bildirilmesine,ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.



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.