



ROTAX DENETİM

VERGİ SİRKÜLERİ

2022/15

KONU: VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 535) YAYIMLANDI.

İstanbul Merkez Adres:
İçerenköy Mah. Yeşilvadi Sok. No: 3 Kat: 11 No:
12 34752 Ataşehir/İstanbul
Tel & Faks: 0 216 519 48 49

Ankara Ofis:
Aşağı Öveçler Mah. 1326 Cad. NO:4/6
Çankaya/Ankara
Tel: 0312 440 35 40
Faks: 0850 259 20 03

Adana Ofis:
Huzurevleri Mah. 77236 Sk. Tümer
Sitesi A Blok Kat:1 Daire:2
Çukurova/ADANA
Tel & Faks: 0 322 458 84 72

Çorum Ofis:
Yavruturna Mah. Gazi Cad. 2.
Maliye Sk. Hitit İş Merkezi
Merkez/Çorum Tel: 0 364 213 73
90 Faks: 0 364 213 73 96

Rotax Denetim

www.rotaxdenetim.com/

Vergi Sirküleri

No: 2022/15

Tarih: 24/01/2022

Konu: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) Yayımlanması Hk.

22/1/2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete'de Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) yayımlanmıştır. Anılan Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden öne çıkanlar aşağıda yer almaktadır.

1. E-Fatura Uygulamasına Zorunlu Olarak Geçişte, Yıllık Ciro Limitleri Kademeli Olarak Düşürülmesi

Tebliğ ile yapılan düzenlemeler uyarınca;

Brüt satış hasılatı 2021 hesap dönemi için 4 Milyon, 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere,

Aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,

Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden; 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara,

Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine,

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

2. E-Arşiv Fatura Uygulamasına Dahil Olmayan Mükelleflerce Düzenlenecek Faturanın Başkanlıkça Sunulan E-Belge Düzenleme Portalı Üzerinden Düzenleme Zorunluluğuna İlişkin Sınır Düşürülmesi

İstanbul Merkez Adres:
İçerenköy Mah. Yeşilvadi Sok. No: 3 Kat: 11 No:
12 34752 Ataşehir/İstanbul
Tel & Faks: 0 216 519 48 49

Ankara Ofis:
Aşağı Öveçler Mah. 1326 Cad. NO:4/6
Çankaya/Ankara
Tel: 0312 440 35 40
Faks: 0850 259 20 03

Adana Ofis:
Huzurevleri Mah. 77236 Sk. Tümer
Sitesi A Blok Kat:1 Daire:2
Çukurova/ADANA
Tel & Faks: 0 322 458 84 72

Çorum Ofis:
Yavruturna Mah. Gazi Cad. 2.
Maliye Sk. Hitit İş Merkezi
Merkez/Çorum Tel: 0 364 213 73
90 Faks: 0 364 213 73 96

Rotax Denetim

www.rotaxdenetim.com/

Söz konusu Tebliğ ile yapılan diğer bir düzenleme, vergi mükellefi olmayanlara yapılan satışlarda 30 Bin TL, vergi mükelleflerine yapılan satışlarda 5 Bin TL e-arşiv fatura olarak düzenleme zorunluluğu limiti, 1/3/2022 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından ise 213 Sayılı Kanununun 232 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutar (2022 yılı için 2.000 TL) olarak yeniden belirlenmiştir.

3. E-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar sevk edilen malın yanında elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısını bulundurabileceklerdir.

E-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin e-Arşiv Faturaları elektronik ortamda iletmek zorundadır. Söz konusu satışlarda; sevk irsaliyesi ya da e-İrsaliyenin bir örneğinin (veya 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), sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir. Bu suretle düzenlenen özel kodlu belgenin malın sevki sırasında malın yanında bulunması yeterli görülmektedir.

E-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup, e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara internet üzerinden mal satışı yapanlar, düzenleyecekleri e-Faturada, yer alması zorunlu bilgilere yer vereceklerdir. Söz konusu satışlarda; sevk irsaliyesi ya da e-İrsaliyenin bir örneğinin (veya format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkân veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının), sevk irsaliyesi yerine geçen e-Faturanın kağıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulundurulması gerekmektedir. Bu suretle düzenlenen özel kodlu belgenin malın sevki sırasında malın yanında bulunması yeterli görülmektedir.

İstanbul Merkez Adres:
İçerenköy Mah. Yeşilvadi Sok. No: 3 Kat: 11 No:
12 34752 Ataşehir/İstanbul
Tel & Faks: 0 216 519 48 49

Ankara Ofis:
Aşağı Öveçler Mah. 1326 Cad. NO:4/6
Çankaya/Ankara
Tel: 0312 440 35 40
Faks: 0850 259 20 03

Adana Ofis:
Huzurevleri Mah. 77236 Sk. Tümer
Sitesi A Blok Kat:1 Daire:2
Çukurova/ADANA
Tel & Faks: 0 322 458 84 72

Çorum Ofis:
Yavruturna Mah. Gazi Cad. 2.
Maliye Sk. Hitit İş Merkezi
Merkez/Çorum Tel: 0 364 213 73
90 Faks: 0 364 213 73 96

Rotax Denetim

www.rotaxdenetim.com/

4. E-İrsaliye Uygulamasına Zorunlu Olarak Dahil Olması Gereken Mükelleflerin Kapsamı Genişletilmesi

Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin (basit usul hariç), e-Fatura uygulamasına dahil olma şartı aranmaksızın e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olmalarına yönelik düzenleme yapılmıştır.

E-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar için e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak geçişte dikkate alınan 25 Milyon TL ve üzeri ciro haddi, 2021 hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere 10 Milyon TL ve üzeri olarak revize edilmiştir. Bu düzenleme ile e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2021 ve müteakip yıllar cirosu 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin izleyen yılın yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu başlamaktadır.

5. “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” İle “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”nin de E-Döviz Alım/Satım Belgesi Uygulaması Kapsamında Elektronik Belge Olarak (E-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi Şeklinde) Düzenlenebilmesi

Yapılan düzenleme ile, yetkili müesseseler dahil olmak üzere ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükelleflerden aynı zamanda ilgili mevzuat dahilinde kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanların, döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde 385 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”ni de e-Döviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge olarak (e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenleyebilmesine, muhatabına kağıt veya elektronik ortamda iletilebilmesine ve elektronik ortamda muhafaza edilebilmesine imkan sağlanmıştır.

Bu Tebliğde düzenlenen e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi, yeni belge türleri olmayıp, kâğıt ortamdaki “Döviz Alım/Satım” ve birinci fıkradaki mükellefler tarafından düzenlenen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım” belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

İstanbul Merkez Adres:
İçerenköy Mah. Yeşilvadi Sok. No: 3 Kat: 11 No:
12 34752 Ataşehir/İstanbul
Tel & Faks: 0 216 519 48 49

Ankara Ofis:
Aşağı Öveçler Mah. 1326 Cad. NO:4/6
Çankaya/Ankara
Tel: 0312 440 35 40
Faks: 0850 259 20 03

Adana Ofis:
Huzurevleri Mah. 77236 Sk. Tümer
Sitesi A Blok Kat:1 Daire:2
Çukurova/ADANA
Tel & Faks: 0 322 458 84 72

Çorum Ofis:
Yavruturna Mah. Gazi Cad. 2.
Maliye Sk. Hitit İş Merkezi
Merkez/Çorum Tel: 0 364 213 73
90 Faks: 0 364 213 73 96

Rotax Denetim

www.rotaxdenetim.com/

6- E-Gider Pusulası Uygulamasında Düzenleyenin Ayrıca Kağıt Çıktı Üzerinde Islak İmza Atma Şartının Kaldırılması

E-Gider Pusulası uygulamasında, elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulasının en az bir örnek kâğıt çıktısının sadece muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması yeterli hale gelmiş olup ayrıca düzenleyenin kağıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı kaldırılmıştır.

[Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 509\)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Sıra No: 535\) ulaşmak için tıklayınız.](#)

Saygılarımızla,
Rotax Denetim

İstanbul Merkez Adres:
İçerenköy Mah. Yeşilvadi Sok. No: 3 Kat: 11 No:
12 34752 Ataşehir/İstanbul
Tel & Faks: 0 216 519 48 49

Ankara Ofis:
Aşağı Öveçler Mah. 1326 Cad. NO:4/6
Çankaya/Ankara
Tel: 0312 440 35 40
Faks: 0850 259 20 03

Adana Ofis:
Huzurevleri Mah. 77236 Sk. Tümer
Sitesi A Blok Kat:1 Daire:2
Çukurova/ADANA
Tel & Faks: 0 322 458 84 72

Çorum Ofis:
Yavruturna Mah. Gazi Cad. 2.
Maliye Sk. Hitit İş Merkezi
Merkez/Çorum Tel: 0 364 213 73
90 Faks: 0 364 213 73 96

Rotax Denetim
www.rotaxdenetim.com/