

Sirküler No: 3165

Sirküler Tarihi:27.11.2020

KONU: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN E-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLACAK MÜKELLEFLER HAKKINDA DUYURU.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan 17.11.2020 tarihli duyurusu ile;

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ uyarınca e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellef grupları;

1-) 2018 veya müteakip hesap dönemleri brut satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olma şartını 2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 01.07.2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren,

2-) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **I** sayılı listedeki malların (akaryakıt, yağlar ve türevleri) imali, ithali, teslimi vb. Faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans alan (bayilik lisansı dahil) mükelleflerin 2019 yılında gerçekleştirmeleri halinde 01.07.2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise, lisans alımı veya imal, inşa veya ithalin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren,

3-) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **III** sayılı listedeki malları (meyve suları,alkollü içecekler ve tütün ve mamülleri) imal,inşa ve/veya ithal eden mükelleflerin 2019 yılında gerçekleştirmeleri halinde 01.07.2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise, lisans alımı veya imal, inşa veya ithalin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren,

4-) Elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları,İnternet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayılmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları, 01.07.2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak,

5-) Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler,01.01/2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak,

e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 3) uyarınca e-defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellef grupları;

1-) e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren),

2-) Bu Tebliğ yayım tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanunu'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler 01.01.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılın başından itibaren,

e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

Yukarıdaki maddelerde yazılan şartları taşıdığı için 31.12.2020 tarihine kadar e-Fatura Uygulamasına geçmesi gereken mükelleflerin 01.01.2021 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına da geçmeleri gerekmektedir.

Ayrıca, 2020 yılında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükelleflerin de 01.01.2021 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda, yukarıda belirtilen özelliklere haiz mükelleflerimizin vergisel uygulamalar bakımından hukuki bir sorun yaşamaması ve cezai işlemlere maruz kalmamaları açısından 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil), e-Defter uygulamasına ilişkin hazırlıklarını tamamlayarak, aşağıdaki adres üzerinden elektronik ortamda başvurularını yapmaları gerekmektedir.

<https://uyg.edeften.gov.tr/edeftenbasvuru/>

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.