

İstanbul, 09 Ekim 2023

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ****NO: 2023 / 138****KONU*****Elektronik Ortamda Düzenlenecek Belgelere İlişkin 509 Sıra Nolu V.U.K Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 535 Sıra Nolu Tebliğ Yayınlanmıştır.***

Günümüzde bilişim teknolojileri, sağladıkları verimlilik ve maliyet avantajı gibi nedenlerle büyük bir hızla ilerlemektedir. Bilişim teknolojilerinde yaşanan gelişmeler hayatın her alanında etkisini göstermiş, işletmeler iş süreçlerinde gittikçe daha yoğun bir şekilde bilişim teknolojilerinden yararlanmaya başlamıştır. Bu durum, özellikle yüksek sayıda yasal defter, belge ve kayıt ile ilgili süreçleri kağıt ortamında yürütmek zorunda olan mükelleflere yönelik, gelişen teknolojiye uygun yeni usul ve esasların belirlenmesini zorunlu kılmaktadır.

Diğer taraftan bilişim teknolojilerinde yaşanan ilerlemeler Gelir İdaresi Başkanlığı'nın gelişen teknolojiye uygun hedefler ortaya koymasını sağlamıştır. Başkanlık; ekonomik aktiviteleri elektronik ortamda izleme, analiz etme, raporlama, elektronik ortamda denetim alt yapısını oluşturma, kağıt defter ve belge kullanımından kaynaklanan maliyetleri (kağıt, tasdik, baskı, arşivleme, iletim, muhafaza, ibraz, muhasebe entegrasyonu ve benzeri) azaltma, belgelerde standart formatı oluşturma, düzenlenen belgenin tarafları (düzenleyen ve alıcı) arasında güvenli, zaman ve maliyet tasarrufu sağlayan bir sistem oluşturma, kamu hizmeti kalitesini artırma, mükelleflerin işlem yapma hızını artırma, mükelleflerin vergi kanunlarına uyumlarının artırılması ve kayıt dışılığın izlenerek önlenmesi amacıyla, yasal mali belgelerin elektronik ortamda elektronik belge olarak oluşturulmasına, düzenlenmesine, iletilmesine, muhafazasına ve ibrazına ilişkin usul ve esasları içeren tebliğler yayımlamıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca 2019 yılında Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik olarak yayımlanan Tebliğler gözden geçirilmiş, tüm tarafların tek kaynaktan bilgilenmelerinin temin edilmesi ve elektronik belge uygulamalarında bütünlüğünün sağlanması amacıyla **509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** hazırlanmıştır. Anılan Tebliğ 19 Ekim 2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bahse konu Tebliğde;

1. e-Fatura Uygulaması,
2. e-Arşiv Fatura Uygulaması,
3. e-İrsaliye Uygulaması,
4. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması,
5. e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması,
6. e-Gider Pusulası Uygulaması,

7. e-Bilet Uygulaması,
  8. e-Sigorta komisyon Gider Belgesi Uygulaması,
  9. e-Sigorta Poliçe Uygulaması,
  10. e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması,
  11. e-Dekont Uygulaması,
- konuları bir arada düzenlenmiştir.

Tebliğde ayrıca;

- Tanımlar ve kısaltmalar,
- Yasal düzenlemeler ve uygulamanın dayanağı,
- Elektronik Belgelere İlişkin Ortak Hükümler,
- Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü,
- Sorumluluk ve Cezai Müeyyideler ve
- Diğer Hususlar ile
- Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler,

Konularında da açıklamalar yapılmıştır.

Bahse onu Tebliğ 19 Ekim 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Tebliğ ile düzenlenen elektronik belge uygulamaları ile ilgili uygulamaya geçiş tarihleri de Tebliğin ilgili bölümlerinde açıklanmıştır. (Bakınız, 2012/112 sayılı Sirkülerimiz.)

Hazine ve Maliye Bakanlığınca daha sonra 22 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 535 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e- Belge uygulamalarının kapsamı ve uygulama esaslarına ilişkin olarak değişiklikler yapılmıştır. (Bakınız 2022/18 sayılı Sirkülerimiz)

Bu defa 07/10/2023 tarihli ve 32332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 550) ile;**

2/4/2022 tarihli ve 31797 sayılı Resmi 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 işletmecilerine e-Fatura kullanma zorunluluğu getirilmesi,**

**Şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecilerinin söz konusu Yönetmelik kapsamında gerçekleştirdikleri mal teslimi ve hizmet ifalarına istinaden 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince bu mükelleflere düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri, mezkûr Kanununun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın, elektronik belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura) olarak düzenlemeleri ve bunları elektronik ortamda iletmeleri,**

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunan ve 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında belirtilen şartları sağlayarak **ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler** ile 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen **Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerce,** 213 sayılı Kanununun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, **fatura**

**düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarında** e-Arşiv Faturanın “müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası” bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde **“Nihai Tüketici”** açıklamasına yer verilerek düzenlenebilmesine imkan verebilmesi,

hususlarına yönelik düzenlemeler yapılmaktadır.

Müşteri adı bölümünde **“Nihai Tüketici”** açıklamasıyla fatura düzenlenebilmesi imkanı 509 Sıra Nolu Tebliğin (V.2) bölümüne göre daha önce “500TL’ye” kadar olan işlemler için söz konusuydu. Bu bölüm uyarınca **“Nihai Tüketici”** açıklamasıyla fatura düzenlenebilmesine ilişkin tutar değişiklikle **4.400.TL’ne** çıkmış olup, bu konudaki değişiklik **1 Kasım 2023 tarihinden itibaren** gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanacaktır.

Şarj hizmetleri ile ilgili olarak VUK’nun fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın e-Fatura, e-Arşiv Fatura düzenleme zorunluluğu ise **2/1/2024 tarihinden** itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanacaktır.

Anılan Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla  


## **EK: 550 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: [info@degerymm.com.tr](mailto:info@degerymm.com.tr)

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).  
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

7 Ekim 2023 CUMARTESİ

**Resmî Gazete**

Sayı : 32332

**TEBLİĞ**

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509)'NDE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 550)**

**MADDE 1-** 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nin "IV.1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün (a) fıkrasına aşağıdaki bent ve aynı bölümün (e) fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiş ve diğer fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.

"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."

"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.

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."

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin "IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi" başlıklı bölümünün birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"g) Söz konusu bölümün (a) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olanlardan, bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 2/1/2024 tarihine kadar, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları tarih itibarıyla başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır."

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin "IV.1.7.1. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "1/7/2020 tarihinden" ibaresi "Başkanlık tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinde yapılan duyuruda belirtilecek tarihten" şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 4-** Aynı Tebliğde yer alan "V.1. Uygulamalardan Yaralanma Yöntemleri" başlığı "V.1. Uygulamalardan Yararlanma Yöntemleri" şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 5-** Aynı Tebliğin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünün yedinci fıkrasında yer alan "500 TL'ye" ibaresi "Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara" şeklinde değiştirilmiş ve yedinci fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"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, Kanunun 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 iletmek zorundadır."

**MADDE 6-** Aynı Tebliğin "V.5.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Düzenlenmesi ve Teslimi" başlıklı bölümünün beşinci fıkrasında yer alan "uygulamasına olarak dâhil" ibaresi "uygulamasına dâhil" şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 7-** Bu Tebliğin;

a) 5 inci maddesinin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünün yedinci fıkrasında değişiklik yapan kısmı, bu Tebliğin yayımlandığı tarihi izleyen aybaşından itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde, diğer kısmı ise 2/1/2024 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

**MADDE 8-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.