

İstanbul, 5 Ocak 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2026 / 18****KONU****e- Arşiv Fatura Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgeler İle İlgili Olarak Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 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 Bakanlığı'nca 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.)

Bahse konu Tebliğde daha sonra 515, 526, 535, 550 ve 573 Sıra Nolu Tebliğlerle değişiklikler yapılmıştır.

509 Sıra Nolu Tebliğin “IV. 2.4.3. e- Arşiv Fatura Olarak Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Faturalar” başlıklı bölümünün 2025 yılında geçerli hali aşağıdaki gibidir.

“IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce düzenlenecek faturaların; **1/1/2025 ila 31/12/2025 tarihleri arasında** vergiler dahil toplam tutarının 3 Bin TL’yi aşması halinde, **1/1/2026 tarihinden itibaren ise** tutarına bakılmaksızın, bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, “e-Arşiv Fatura” olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden ya da Başkanlığın e-Belge düzenleme portaline gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi zorunludur. Söz konusu faturaların bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-Arşiv Fatura yerine matbu (kâğıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alınan her bir kâğıt fatura için aynı ayrı olmak üzere Kanunun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır.

Satıcı ve alıcının her ikisinin de e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar olması halinde, bunlar arasında düzenlenen faturaların tamamının e-Fatura olması gerekmektedir.

Bu kapsamda düzenlenmesi gereken e-Arşiv Faturalara ilişkin usul ve esaslar Başkanlıkça ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarda açıklanır.”

31 Aralık 2025 tarihli ve 5. Mükerrer sayılı resmi Gazete’de yayımlanan “**Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ,(Sıra No: 589)**” ile bahse konu bölümün birinci fıkrasında yer alan “1/1/2025 ila 31/12/2025” ibaresinden sonra gelmek üzere “**(ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2025 ila 31/12/2026)**” ibaresi ve “1/1/2026” ibaresinden sonra gelmek üzere “**(ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2027)**” ibaresi eklenmiştir.

Değişiklik 589 Sıra Nolu Tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Buna göre ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler **2026 yılı içerisindeki vergiler dahil toplam tutarı 3 Bin TL’yi aşmayan satışları için** kâğıt fatura düzenleyebilecekler, **satış tutarının 3 Bin TL ‘yi aşması halinde ise “e- Arşiv Fatura”** düzenlemek zorunda olacaklardır. **1/1/2027 tarihinden itibaren ise tutarına bakılmaksızın tüm satışları için “e- Arşiv Fatura”** düzenlemek zorunda olacaklardır. Diğer bir deyişle belirtilen mükellefler için belirlenen tutarı aşmayan satışlara yönelik kâğıt fatura düzenleme imkanının süresi 1 yıl uzatılmış olmaktadır.

Anılan Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: “Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 589)”

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:**

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.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

TEBLİĞ

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

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509)’NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 589)**

MADDE 1- 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)’nin “IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar” başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan “1/1/2025 ila 31/12/2025” ibaresinden sonra gelmek üzere “(ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2025 ila 31/12/2026)” ibaresi ve “1/1/2026” ibaresinden sonra gelmek üzere “(ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2027)” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.