

KONU: 2022 e-irsaliye/fatura-arşiv-defter geçişleri

➤ 2022 e-İrsaliye geçiş süresi nedir?

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 509 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 526) kapsamında;

- 2021 yılı hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 31.12.2021 GELİR TABLOSU itibariyle 25 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin, 01.07.2022 tarihinden itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini istisnai durumlar haricinde, e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunludur.

Belirtilen süreden sonra, kağıt sevk irsaliyesi düzenleyemez ve uygulamaya kayıtlı olanlardan matbu sevk irsaliyesi alamazlar.

2022 e-Fatura geçiş zorunluluğu nedir?

- 2021 yılı brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL'yi aşan işletmeler, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren **e-Fatura** uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.
- **e-irsaliye** uygulamasına geçiş zorunluluğu sebebiyle e-Faturaya geçmek zorunda olan mükellefler, **e-irsaliye** uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarih itibariyle e-Faturaya da geçiş yapmak zorundalar.
- **e-Arşiv Fatura** uygulamasına geçiş zorunluluğu sebebiyle e-Faturaya geçmek zorunda olan mükellefler, e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarih itibariyle e-Faturaya da geçiş yapmak zorundalar.

➤ 2022 e-Arşiv Fatura zorunluluğu nedir?

- **e-Fatura** uygulamasına zorunlu ya da gönüllü geçiş yapacak işletmeler, **e-Fatura** uygulamasına geçiş yaptıkları tarihte **e-Arşiv** uygulamasına da geçiş yapmak zorundalar.
- e-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları, işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde **e-Arşiv Faturaya** geçiş yapmak zorundalar.
- **e-Arşiv Fatura** uygulamasına dahil olmayan mükellefler tarafından vergi mükellefi olmayanlara düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarı 30 Bin TL'yi aşması halinde ve vergi mükelleflerine düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi aşması halinde, faturalarını **e-Arşiv Fatura** olarak GİB Portal üzerinden düzenlemek zorundalar.

➤ e-Fatura Başvurusu Nasıl Yapılır?

e-Faturaya geçiş yapabilmek için;

- Tüzel kişilerin, Kamu Sertifikasyon Merkezi'nden (<https://mportal.kamum.gov.tr/bp/edf.go> adresinden başvurabilirsiniz) **mali mühür** temin etmeleri gerekir.
- Gerçek kişilerin ise **e-İmza** almaları gerekir.

Mali Mühür almış firmalar **e-Fatura** başvurusunu Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/> adresinden yapabilir.

"2022 yılı içinde zorunlu olarak e-Fatura uygulamasına geçen mükelleflerin Ocak 2023 yılı itibariyle e-Defter uygulamasına da geçmeleri zorunludur."

- 2022 e-Defter kimlere zorunlu? 2022 e-Defter geçme süresi nedir?
- 2021 yılında **e-Fatura** uygulamasına zorunlu olarak geçiş yapan mükellefler, **Ocak 2022 tarihi itibariyle e-Defter uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.**
 - 2021 yılında bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler, **Ocak 2022 tarihi itibariyle e-Defter uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.**
 - **e-Defter** uygulamasına geçiş yapma zorunluluğu olan mükellefler; tam bölünme, birleşme ya da nev'i değişikliğine gitmeleri durumunda devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya nev'i değişikliği neticesinde ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler de **e-Defter** uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.
 - Zorunluluk kapsamına girmeyen ve Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükellefler de isteğe bağlı olarak **e-Defter** uygulamasına geçiş yapabilirler.

e-Defter uygulamasına gönüllü olarak dâhil olan mükellefler, başvurularını takip eden ayın başından itibaren defterlerini Elektronik Defter olarak tutabilirler.

Zorunluluk getirildiği halde **e-Defter** uygulamasına zamanında geçiş yapmayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununda öngörülen cezai hükümler uygulanır.

Kaynak: <https://www.mysoft.com.tr/>