

KONU:01.07.2023 TARİHİNDE E-FATURA VE E-İRSALİYE GEÇİŞ ZORUNLULUĞU BULUNANLAR İLE İLGİLİ HATIRLATMA

Bilindiği üzere 22/1/2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmî Gazete 'de Elektronik Belge uygulamalarına ilişkin 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde değişiklik yapan 535 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır:

Bu tebliğ uyarınca;

- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı), 31.12.2022 veya müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 31.12.2022 tarihli BL+GT'de sağlayanlar 1/7/2023 tarihine kadar e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

- Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri olan mükelleflere e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu kapsamda, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2023 tarihine kadar, başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

- 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.

Bu kapsamda, bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2023 tarihine, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

- Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlara e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) yukarıda belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

İnternet ortamında ilan yayınlayanlar, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştirenler, e ticaret faaliyetinde bulunan mükellefler (Trendyol, Hepsiburada, Morhipo, N11 gibi e ticaret platformları ile kendi web siteleri aracılığı ile satış yapan mükellefler) bu kapsamdadır.

E-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu

Aşağıdaki mükelleflere e-İrsaliye uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilmiştir.

- Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç)
- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

- a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL,
- b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.”

Buna göre, yukarıda sayılan bu mükelleflerin, takip eden hesap döneminin yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri zorunludur.

1 Temmuz 2023'te e-Fatura uygulamasına geçen mükellefler için e-Defter uygulamasına geçiş tarihi 1 Ocak 2024 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda sayılan mükelleflerin 1 Temmuz 2023'te e-Fatura uygulamasına, 1 Ocak 2024'den itibaren e-Defter uygulamasına geçiş yapmak zorunda olduğunu, Mükelleflerin bu kapsamda başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak ilgili e-belge uygulamalarına zamanında geçmelerini önemle hatırlatırız.