



Elektronik Belge ve Elektronik Defter Uygulamaları

**(509 Sayılı VUK Genel Tebliği ve 3 No.lu Elektronik Defter
Genel Tebliği Kapsamında)**

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Sunumu

25.12.2019

Kapsam

1. Bölüm: Belge, Defter, Beyanname Sisteminin Önemi ve Elektronik Dönüşüm
2. Bölüm: Elektronik Belge ve Defter Uygulamaları ve İşleyişi
3. Bölüm: Kapsama Giren Mükellefler ve Yükümlülüklerin Başlangıç Tarihleri
4. Bölüm: Diğer Hususlar



1. Bölüm

Belge-Defter-Beyanname Sistemi ve Elektronik Dönüşüm

Belge- Defter- Beyanname



İSPAT



KAYIT

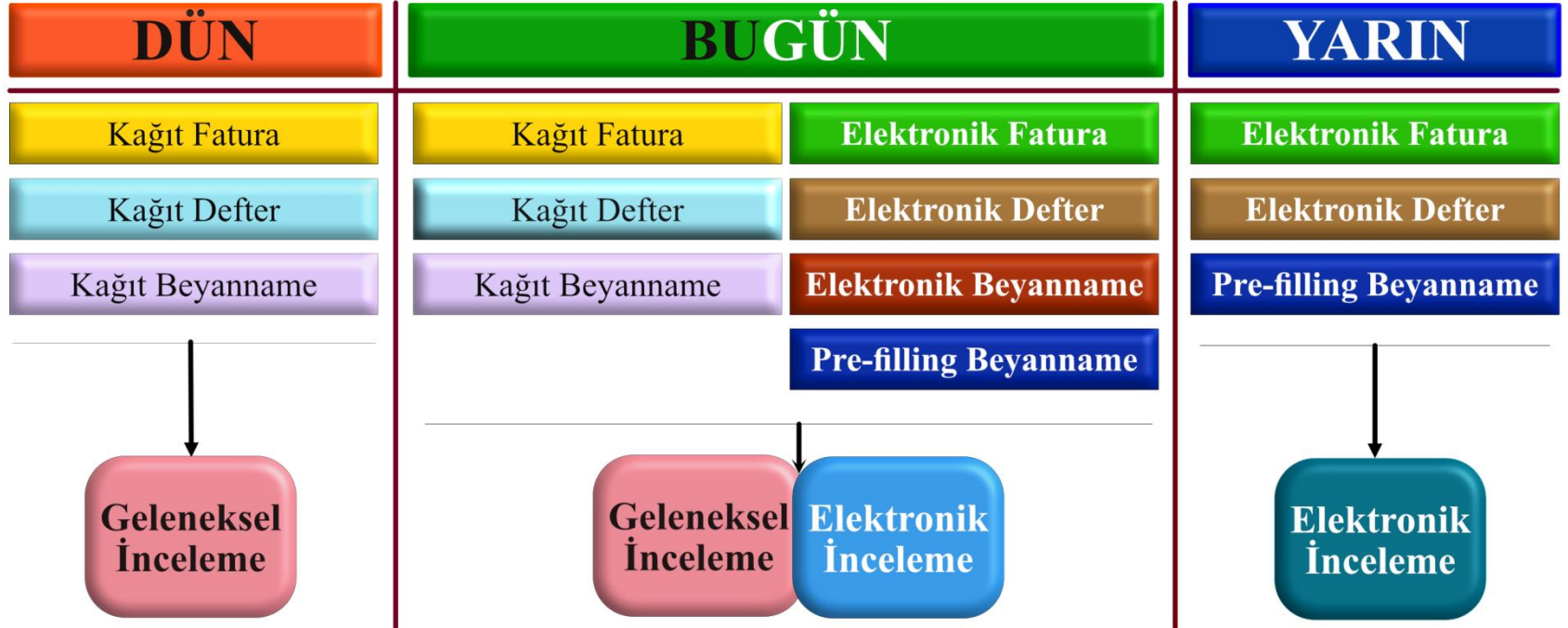


BEYAN

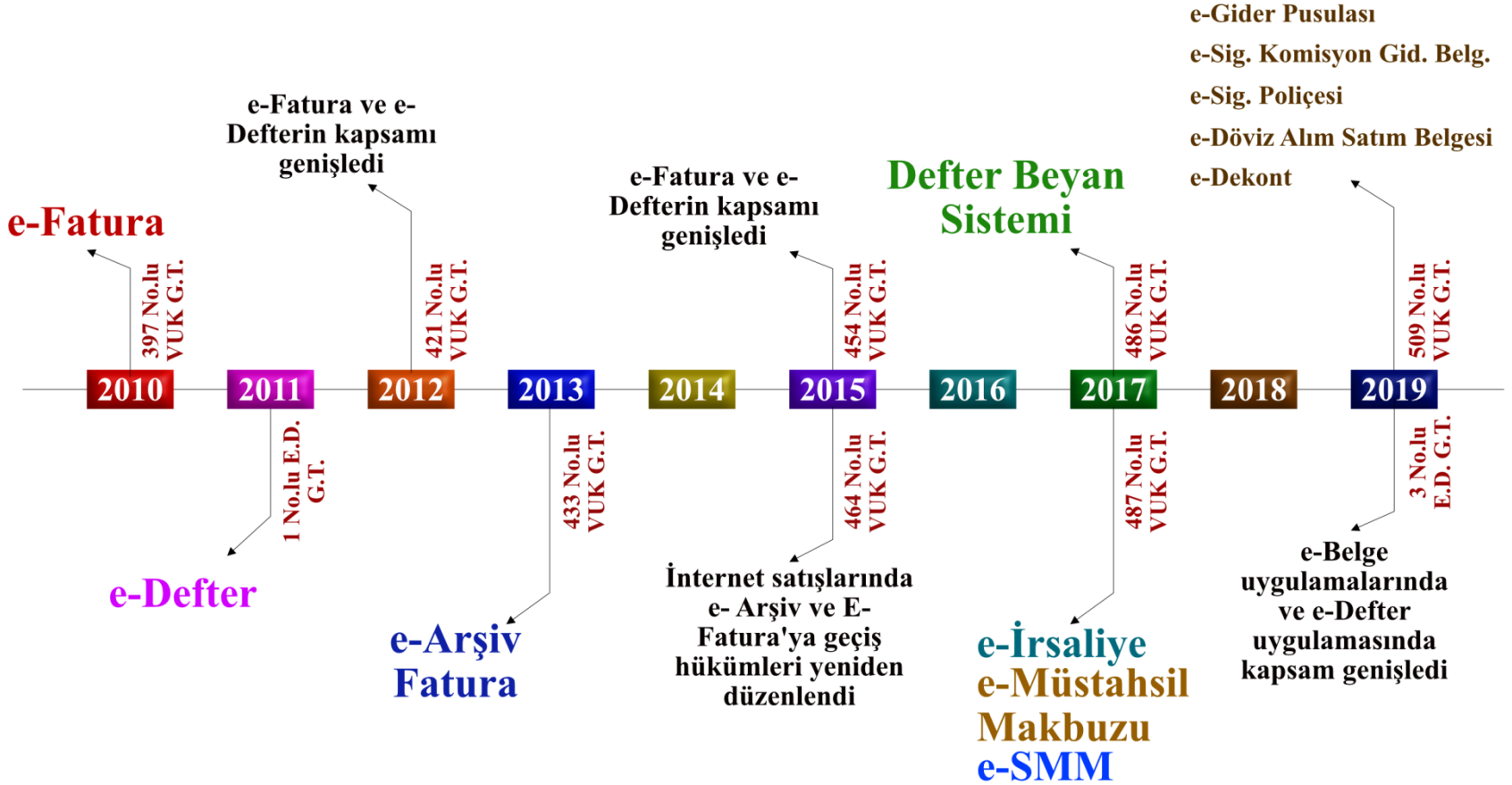
Ödenmesi gereken verginin doğruluğunu tespit edebilmek için oluşturulmuş bir sistem

Elektronik Dönüşüm

E-DÖNÜŞÜM



Elektronik Belge ve Defter Uygulamalarında Süreç



Elektronik Belge ve Defter Uygulamalarında Bugün

E-Belge Uygulamaları

e-Fatura	Zorunlu/İsteğe Bağlı*
e- Arşiv Fatura	Zorunlu/İsteğe Bağlı*
e- İrsaliye	Zorunlu/İsteğe Bağlı*
e- Müstahsil Makbuzu	Zorunlu/İsteğe Bağlı*
e- Gider Pusulası	Yeni/İsteğe Bağlı*
e- Bilet/e- Yolcu Listesi	Zorunlu/İsteğe Bağlı
e- Serbest Meslek Makbuzu	Zorunlu**
e- Sigorta Komis. Gider Bel.	Yeni/İsteğe Bağlı***
e- Sigorta Poliçesi	Yeni/İsteğe Bağlı***
e- Döviz Alım Satım Belgesi	Yeni/İsteğe Bağlı***
e- Dekont	Yeni/İsteğe Bağlı***

* Riskli ve vergiye uyum seviyesi düşük mükellefler için zorunlu hale gelebilir.

**Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbab. tamamı için zorunlu

**Gelir İdari Başkanlığı en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek uygulamaya dahil olma zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

E-Defter Uygulamaları

e-Defter	Zorunlu/İsteğe Bağlı*
1 No.lu EDGT Yevmiye Defteri	* Riskli ve vergiye uyum seviyesi düşük mükellefler için zorunlu hale gelebilir.
Büyük Defter	
Defter Beyan Sistemi	Zorunlu
İşletme Defteri	
486 No.lu VUK Genel Tebliği Çiftçi İşletme Defteri	
Serbest Meslek Kazanç Defteri	
Amortisman Defteri	
Envanter Defteri	
Damga Vergisi Defteri	
Ambar Defteri	
Bitim İşleri Defteri	

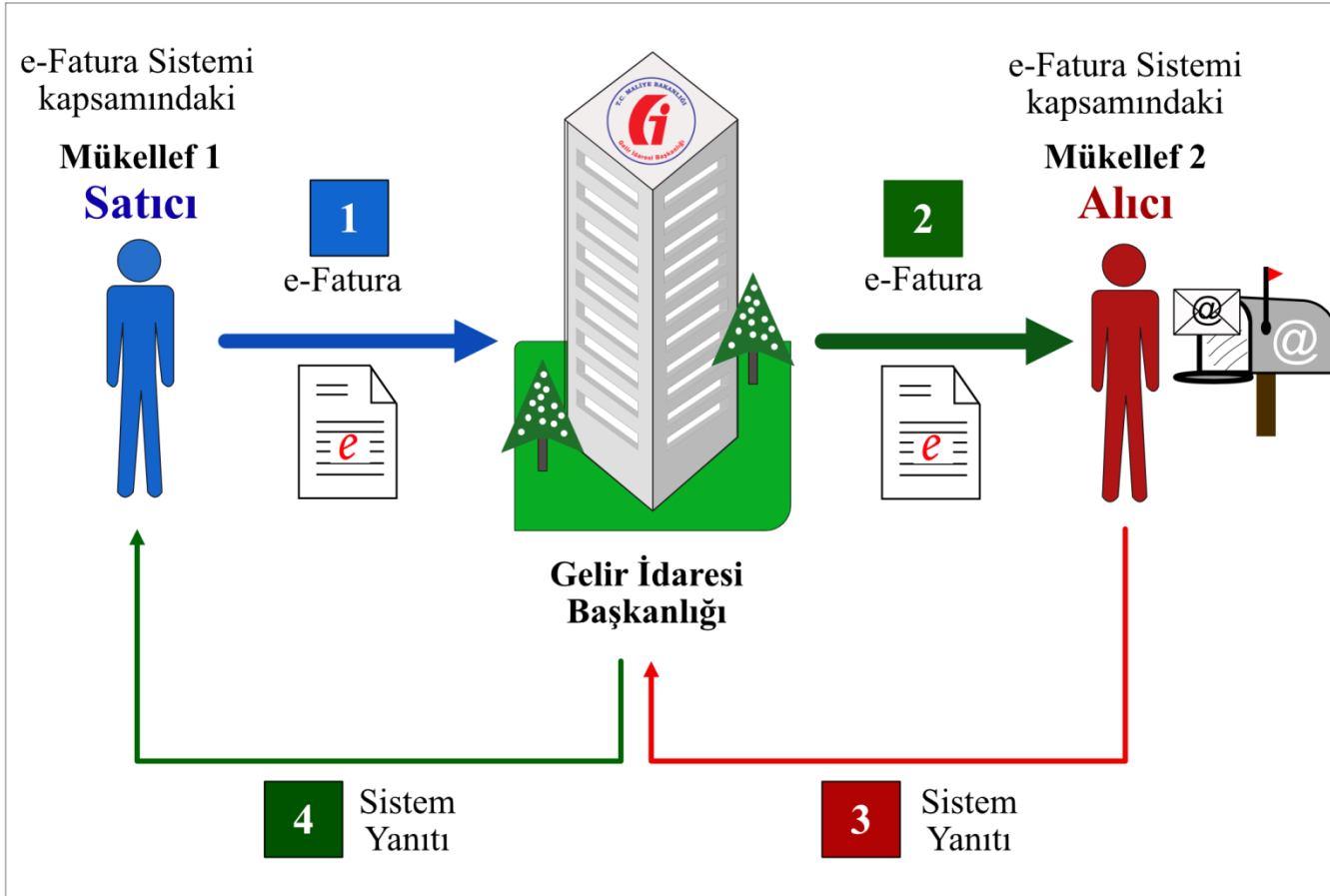


2. Bölüm

Elektronik Belge ve Defter Uygulamalarına İlişkin Genel Bilgi

e-Fatura-1

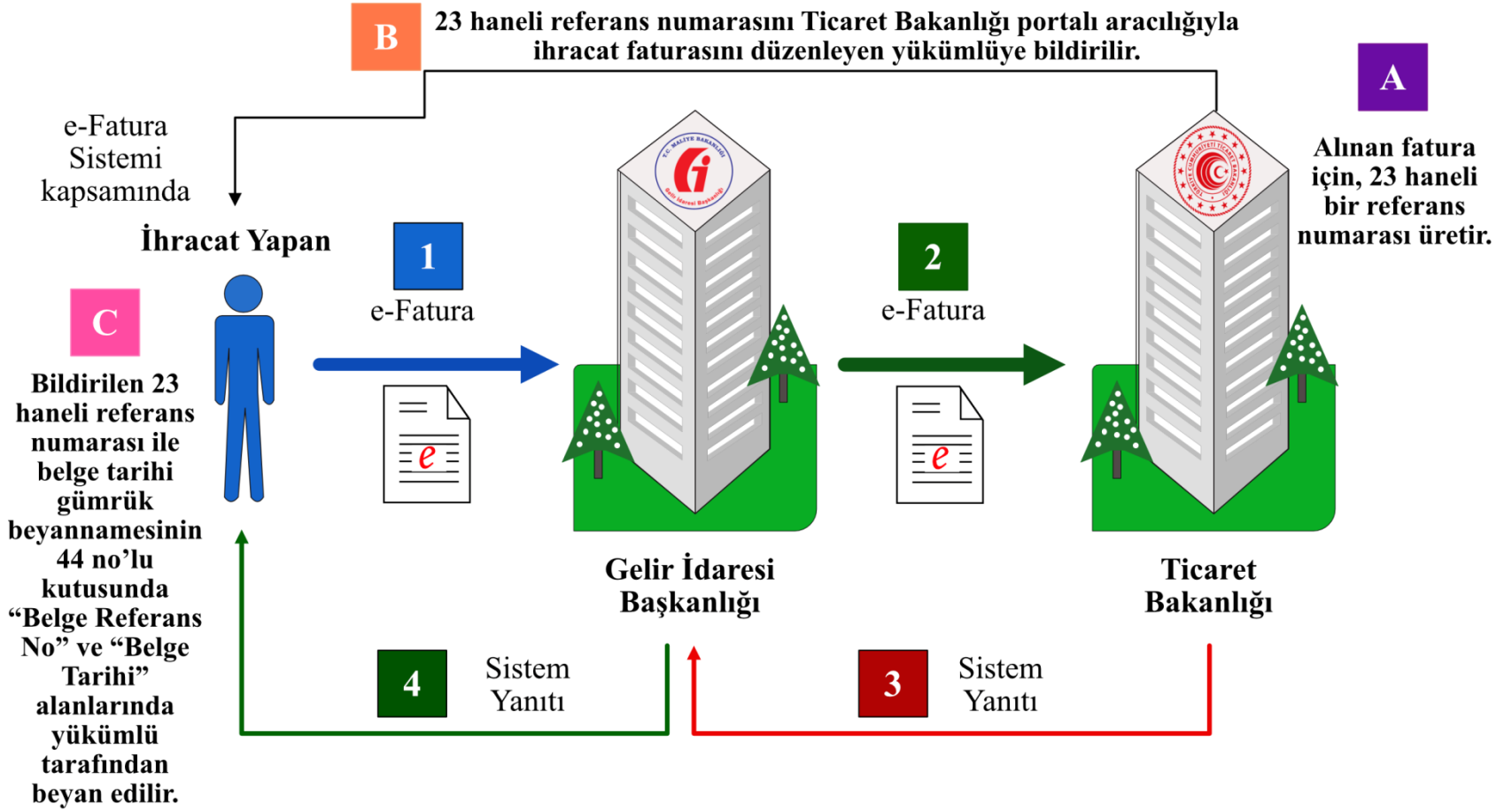
Genel Uygulama



1. Kapalı bir sistemdir. e-Fatura kapsamındaki mükellef arasında işlem gerçekleşir.
2. İşlem GİB üzerinden gerçekleşir.
3. e-Fatura, yeni bir belge değildir. Kağıt fatura ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

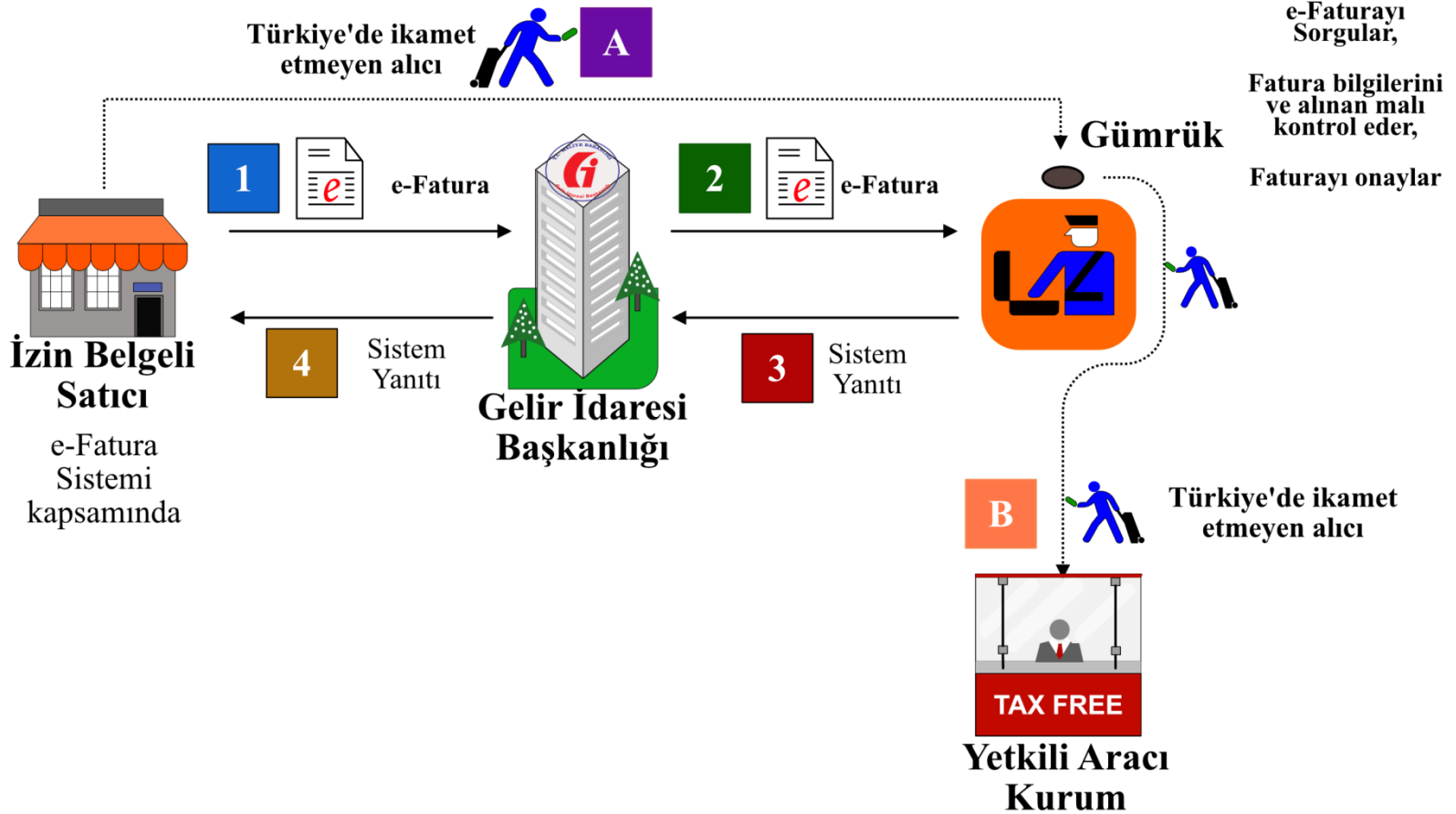
e-Fatura-2

Mal İhracında e-Fatura Uygulaması



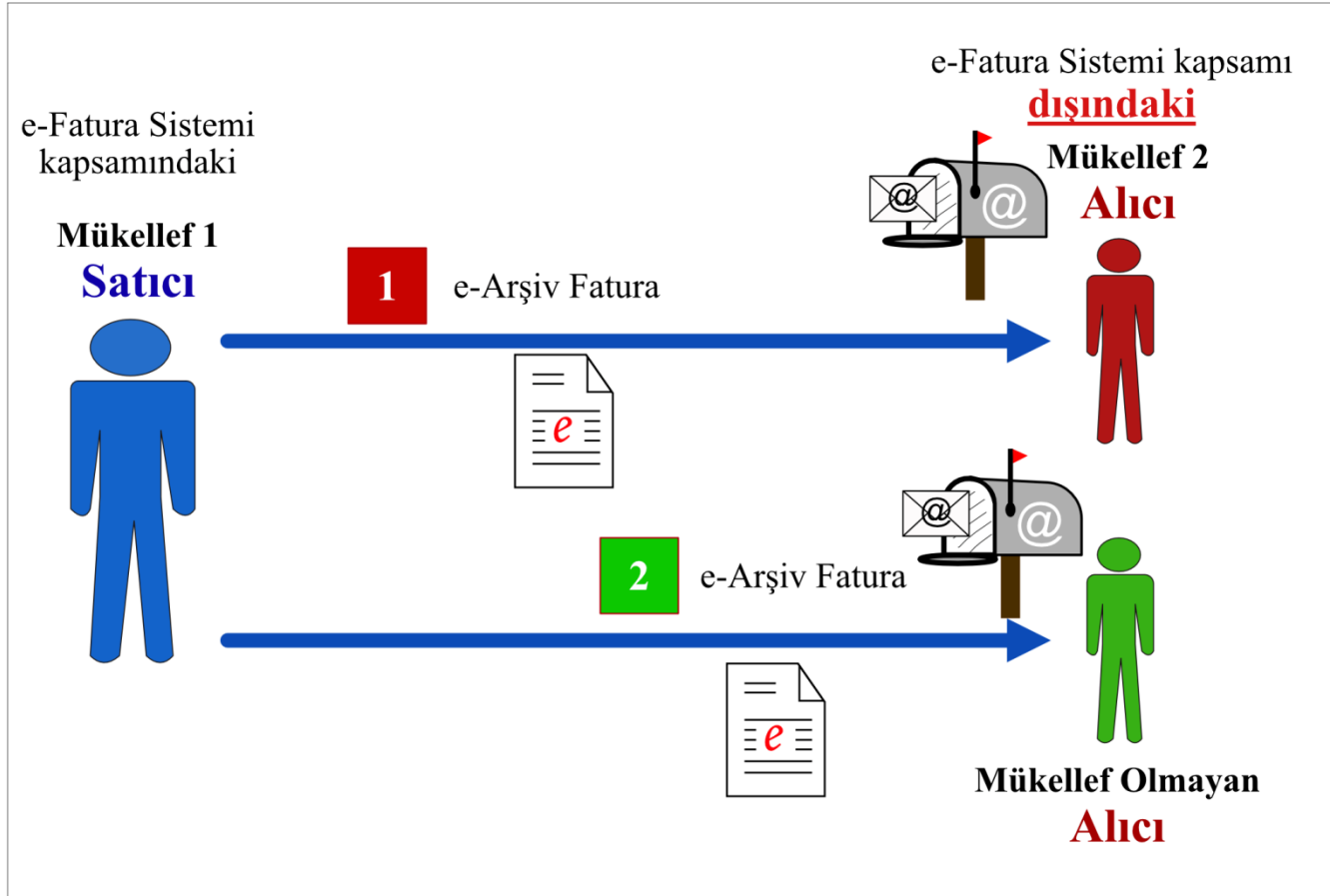
e-Fatura-3

Yolcu Beraberi Eşya İhracında e-Fatura Uygulaması



e-Arşiv Fatura-1

Genel Uygulama

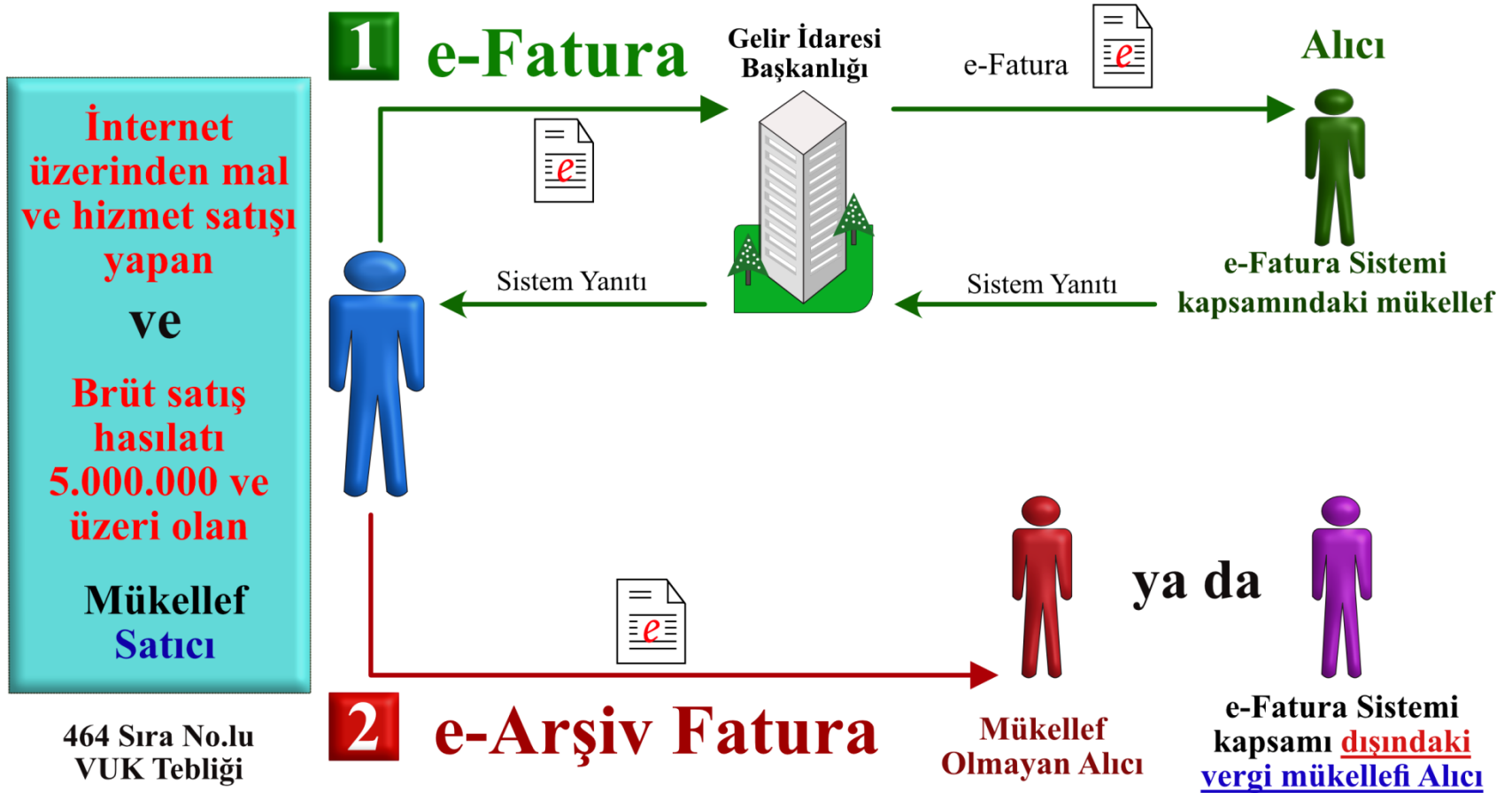


1. e-Fatura kapsamındaki satıcı mükelleflerin, e-fatura dışındaki mükellefler ile mükellef olmayanlara sattıkları mal ve hizmetler için düzenlenir.
2. İşlem GİB üzerinden gerçekleşmez. Doğrudan gerçekleşir.
3. e-Arşiv Fatura, yeni bir belge değildir. Kağıt fatura ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

e-Arşiv Fatura-2

İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışı Yapan Mükellefler

e-Arşiv Fatura
e-Fatura



e-Arşiv Fatura-3

5.000 ve 30.000 TL Tutarlı Satışlar (1)

SERBEST MESLEK ERBABI DEFTER TUTMAK
1. VE 2. SINIF TÛCCAR MECBURİYETİNDE
VERGİDEN MUAF OLAN ÇİTÇİ
ESNAF K.BASİT USULDE
TESPİT EDİLEN TÛCCAR



e-Arşiv Fatura-3

5.000 ve 30.000 TL Tutarlı Satışlar (2)

1. **E-Belge düzenleme portalı** üzerinden düzenlenmesi gerekmektedir.
2. 5.000 TL / 30.000 TL **altındaki tutarlar için de Portal üzerinden e-Arşiv Fatura düzenlenebilir.**

e-Arşiv Fatura-3

5.000 ve 30.000 TL Tutarlı Satışlar (3)

3. Uygulama başvuru zorunluluğu ve elektronik imza veya mali mühür alma zorunluluğu getirmemektedir.
4. Portala, İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) kullanılarak girilebilmektedir.

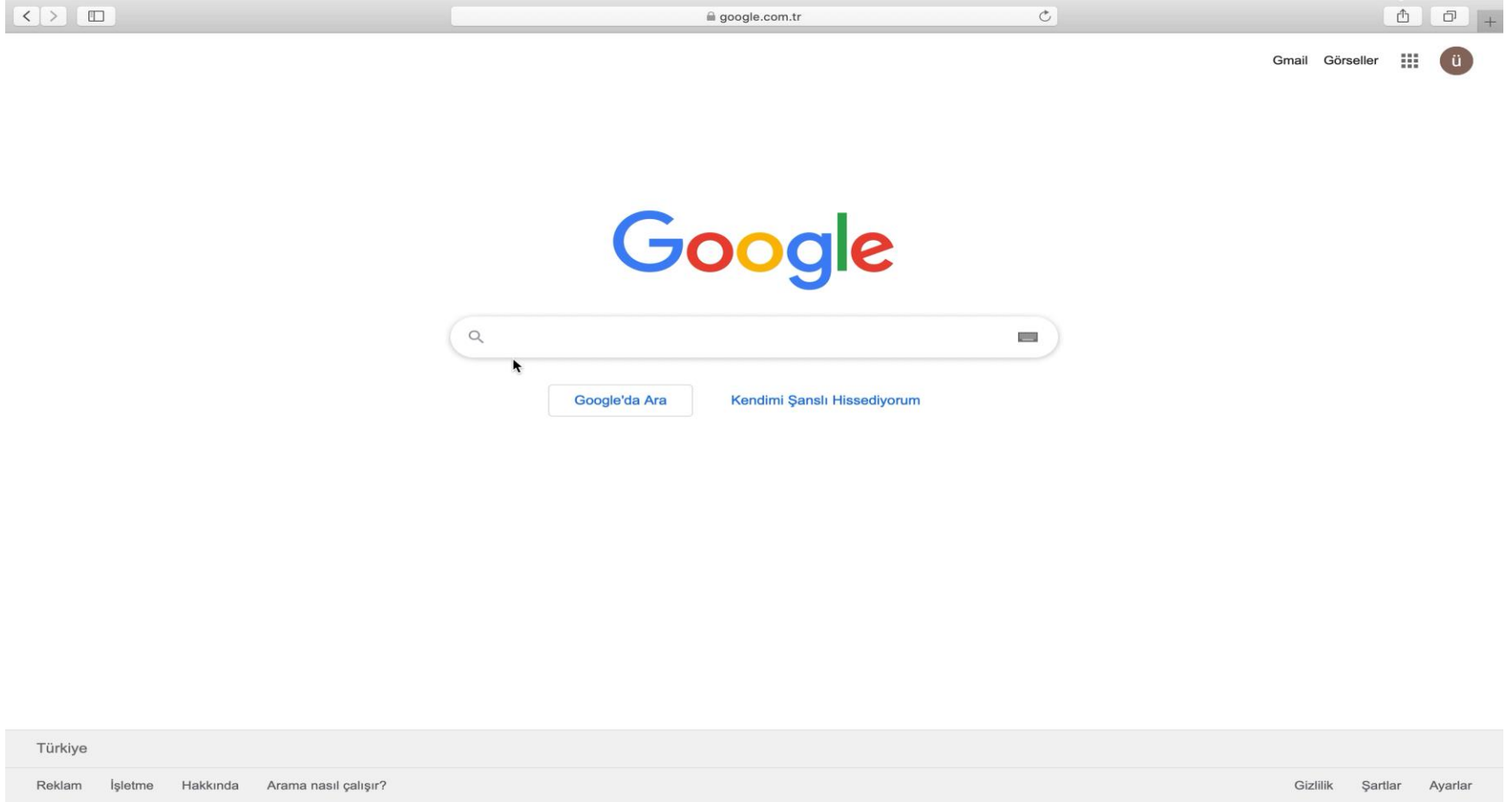
e-Arşiv Fatura-3

5.000 ve 30.000 TL Tutarlı Satışlar (4)

5. Mükellefin ONAY'ı + GİB ait mali mühür tatbik edilerek tamamlanacaktır.
6. Alıcıya iletimi (elektronik ortam ya da ıslak imzalı kağıt çıktı)
7. Raporlanmasına gerek yok.
8. Muhafaza ve ibraz işlemleri
9. Ceza

e-Arşiv Fatura-3

5.000 ve 30.000 TL Tutarlı Satışlar (5)

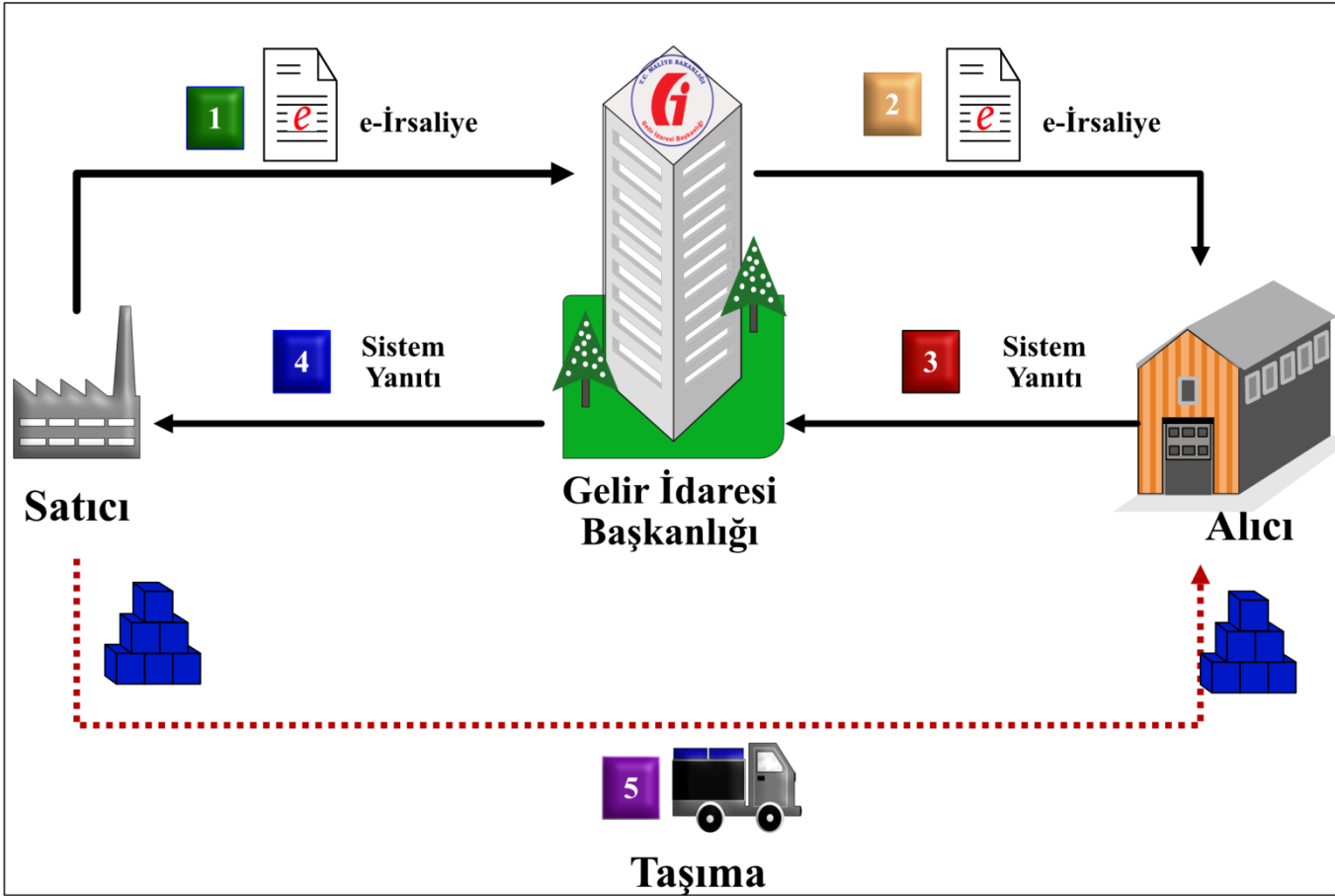


e-Arşiv Fatura-3

5.000 ve 30.000 TL Tutarlı Satışlar (6) .XML

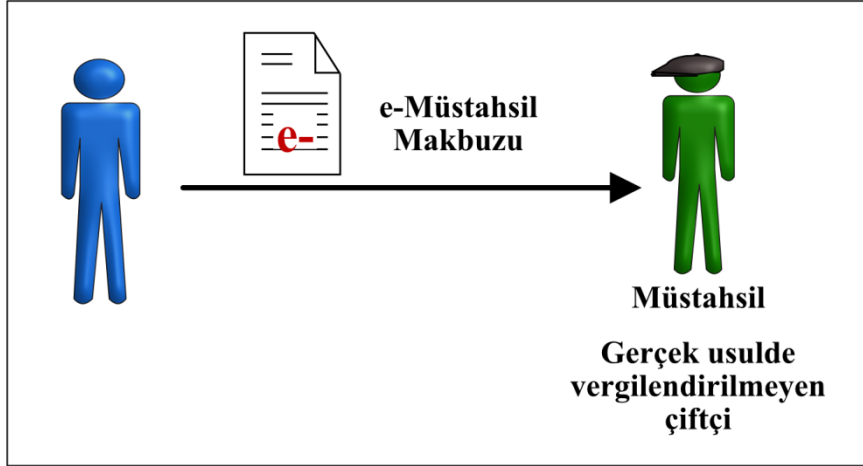
```
3536030e-8c9a-4048-a601-bcd63dccc964d_f.xml ) No Selection
1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?><Invoice xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2"
  xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
  xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
  xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2" xmlns:ns10="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:DespatchAdvice-2"
  xmlns:ns11="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ReceiptAdvice-2" xmlns:ns8="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2"
  xmlns:ns9="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2" xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2 UBL-Invoice-2.1.xsd">
2 <ext:UBLExtensions>
3 <ext:UBLExtension>
4 <ext:ExtensionContent><ds:Signature Id="Signature_FaturaNo"><ds:SignedInfo Id="SignedInfo_FaturaNo"><ds:CanonicalizationMethod
  Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xm1-c14n-20010315#WithComments"/><ds:SignatureMethod
  Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-sha256"/><ds:Reference URI=""><ds:Transforms><ds:Transform
  Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/></ds:Transforms><ds:DigestMethod
  Algorithm="http://www.w3
  .org/2001/04/xm1enc#sha256"/><ds:DigestValue>YFMhejZRY4FteNLaDO/zWFyVAbYB69zxVv7Vq3VhX9w=</ds:DigestValue></ds:Reference><ds:Reference
  Id="SignedProperties-Reference_FaturaNo" Type="http://uri.etsi.org/01903#SignedProperties" URI="#SignedProperties_FaturaNo"><ds:DigestMethod
  Algorithm="http://www.w3
  .org/2001/04/xm1enc#sha256"/><ds:DigestValue>MXgu0b7XNsa6a7Fdbk4LWk7Bx6Jb3gF70z2dS1B1c=</ds:DigestValue></ds:Reference></ds:SignedInfo><ds:Signature
  Value Id="id1">NmQebWbL8oYfF95CBMBzm/OUXvVOrJp3v3WNEtrZndnpJt1TuSwWQSF4m94mEocob5YBUJXfuzQj
5 Nx8woiIm0sKetTfNngNRz88cxGyFxpws3NTPLM3Sq0DKy1KdLUGiwt203Nvjih1bGjnRU3TAg4UD
6 xIoqhNUGRHzf88HW1YyiEtugvEDoo3NxsM63vKOFIasUcFpqC5GzAb+43/AIYpenHXk1WsPV/
7 Ov/LJm8U/gB6gNWM3Z4usvkNeRCX1XrcQWf34g6YQc1rX1/hIx09mK8FJ3iaGy5i5MFT+tw+akE
8 mYsr1bZuh50fy3NqdEGQIY7P0b6VXIHRS6vQ==</ds:SignatureValue><ds:KeyValue><ds:RSAKeyValue><ds:Modulus>kKB0MnNrag5E6c+/uvYx1jh3sN4vfAunDtE9zDqCSberoIm/cD
  8XSvIm+4UdjSji8T15GL+V3
9 UmZaruzUVqFVb+veuj6rZR038qnRA65/wDHivpc764fAPy/5o3G0cqTuB7hrctoQqsIt3gIOVipH
  CtBuG10DgKfqiZ2kClbSAJ9BG7q0nVN3gECCxBtYBp2PmDbQY4jhtuVd0P6jYJzy069g5ZDysW++
  b6tQwYS05LhXk8Nw3B8794T5KWJR4f7dqsq7KDBSDr0DbwkeJz9IDoNURmVnqg00BmuY+6HUac
  3zwVhMYvSvB6c41xsjdFz+CD3P1FiKrVAX8qYQ==</ds:Modulus><ds:Exponent>AQAB</ds:Exponent></ds:RSAKeyValue></ds:KeyValue><ds:X509Data><ds:X509SubjectName>CN=Belir İdaresi
  Başkanlığı, 2.5.4.5=#130a3339303833363639</ds:X509SubjectName><ds:X509Certificate>MIIFFjCCBHG6wIAGIAIA0BCS4H8EWDQY3KoZIHvCNQALBQAQXDELMAKGA1UEBHMVFXITTLB
10 BgNVBAMMRE1hbGkgTc08aM08c1BfB6VrdHJvbm1rIFN1cnRmZmlrYSB1aXptZXQyU2hEn2xhecSx
11 Y8Sxc8SxIC0gU080c808SAYMB4XDTE5MTw0NTA4NTg3M1oXDTI0MTw0NTA4NTg3M1owPTETMBEG
12 A1UEBRMkZkwMDM4MzY2OTEmMQGA1UEAwddR2VsaXGxLBkYXJ1c2kgQmHFn2tHbmzEseSfxLEw
13 ggEiMA0GCSqGSIb3DQEBAAQAAIBdAwAggEKAoIBAQDwQQG4yc2uqDkRzr/7+69jHW0G0zyfi98C
14 6c00T3M0oJJt6ugib9PxdLAib7hR2NK0Lx0LYv6/dSZ1qu7NRWoVv6966PqtLHTfygdEdrn/A
15 MeK+lzvz8A/L/mjczByp04HuGty2hCqwi3eAg5UmIkE0G4aJAOcQWqJnaQKVtAn0EburSdU3eA
16 QILEG1g6nY+YntBj10G268PQ8aNg1nI7z2D1kPKxb75vq1DBhJDKuFfErydbchv3hPkpY1Lh/t2
17 qyrsoMF31E4NvCR4nPh0g041RGZwep1A4Ey5j7odRqzFPBWExi9K8HozjXGyN0Xp4IPc/UUiStUD
18 EGphAGmBAAGjggJSMICDfBgNVHSMEGDAwgdDhPaXMeF0hxkvZsvhtBtjp691vjAdBgNVHQ4E
19 FgQUMtCF4u8/4mOSYqPBT+FAb9a22JwwDgYDVR0PAAQh/BAQDAgeAMIIMwYDVR0gBIIIBKjCCASyW
20 ggEiBgthghgBAGEBBQcEATCCGAREKwYIKwYBBQUHAgEWHmh0dHA6L9kZXBvLmhtbWZvbS5n3YU
21 dHlvaWxzZTCB4gYIKwYBBQUHAgIwgUegdIAQgB1ACAACwB1AHIAAdABpAGYAQAQRAGEAIAABpAGWA
22 ZQAGAGkAbnAGkAbApACAACwB1AHIAAdABpAGYAQAQRAGEAIAAB1AHkAZwB1AGwAYQBtAGEAIAB1
23 AHMAQYQBzAGwAYQBYATEAgBgEACAAbwBrAHUAbQBHAGsAIABpA0cAaQBuACAAYgB1AGwAAQBYAHQA
24 aQBsAGUAbGAgAhcAZQBiACAACwBpAHQAQZQBzAGkAbGpBACAAGpBAhKAYQBYAGUAdAAAGUAZABp
25 AG4AaQB6ACwAdYDVR0TAQH/BAIwADAwBgNVHSUEDzANBgthghgBAGEBBQcEATBBBGNVHR8E0jA4
26 MDagNKAYjhjBodHRwOiBvZGVwby5yYw11c20uZ292L2nRyL2t1cnVtc2F5L21kZ292L2lmdmV5cmVw
27 gYICCCSgAQUFwEBBHWydDA8BggrrBgEFB0cwoAoywHR0cDovL2R1L2k2G8uA2F2dXNtLmdvdi50ci9r
28 dxJ1bXNhbC9tbnVzaHhtczIyYz9jMDQ0GCGsCAQUFBzABhIHodHRwOiBvZ2Z1ZWVwbW1zMi5rZXJ1
29 bXNhbC5yYw11c20uZ292L2nRyMA0GCSqGSIb3DQEBEwUAAIABAQCh/MfwdhBPuvtbvsRTzCe8JUcV
30 +6SzK2UcUnkv/U9ID7fEz00GFKThJ2Q0znH4cF85cZDx4W225uud5UMDq+utMPZj4Mx6B6NuV
31 CiDyVtX81keezahdNL6oYrkAzr7DmdZuqk873v5UvjjZ8zPX0RLgDmYquEMfES52DFH0PbA4
```


e-İrsaliye



1. E-fatura uygulaması üzerinden gerçekleşir.
2. İşlem GİB üzerinden gerçekleşir.
3. e-İrsaliye, yeni bir belge değildir. Kağıt irsaliye ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

e-Müstahsil Makbuzu



Düzenleyenin Adı/Soyadı
Düzenleyenin Unvanı
Düzenleyenin Adresi
Düzenleyenin Vergi Dairesi
Düzenleyenin VKN



e-Müstahsil Makbuzu

İmza



MÜSTAHSİLİN BİLGİLERİ

Müstahsilin Adı/Soyadı
Müstahsilin Adresi
Müstahsilin TCKN

Özelleştirme No	
Senaryo	
Belge No	
Düzenlenme Tarihi	
Düzenlenme Saati	

ETTN: AD3FGTBC-Q3ZF-AFDC-006E455C2124

Sıra No	Cinsi	Miktar	Birim Fiyat	Tutarı

Mal Hizmet Toplam Tutarı	
G.V. Stopaj Tutarı(%)	
Vergiler Dahil Toplam Tutar	
Ödenecek Tutar	

Malı Satan
Ad Soyad TCKN
İmza

Teslim Alan
Ad Soyad TCKN
İmza

Teslim Tarihi : 2020-07-01

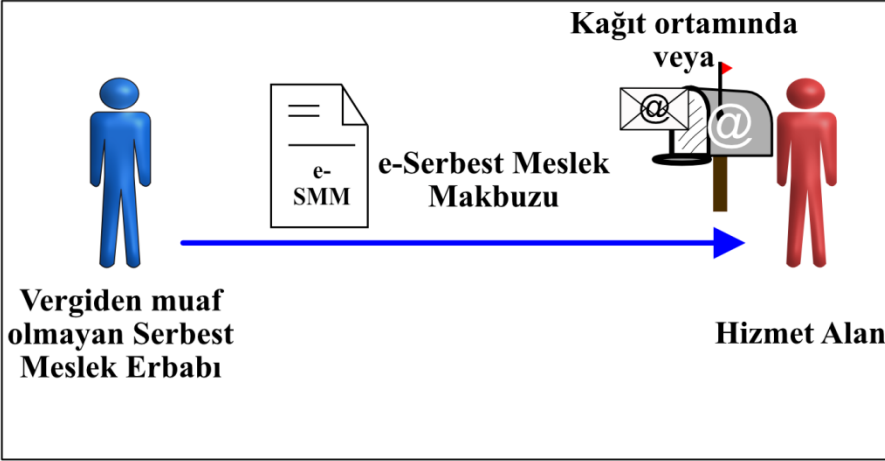
e-Gider Pusulası

- Şuan isteğe bağlı bir uygulamadır.
- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan analiz ve inceleme neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefler veya mükellef grupları; Yazılı bildirim yapılarak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre verilerek, e- Gider Pusulası uygulamasına alınabilir.

E-Serbest Meslek Makbuzu

e- SMM

Defter Beyan Sistemi



Düzenleyenin Adı/Soyadı
Düzenleyenin Unvanı
Düzenleyenin Adresi
Düzenleyenin Vergi Dairesi
Düzenleyenin VKN



e-Serbest Meslek Makbuzu

İmza



Müşterinin Adı/Soyadı
Müşterinin Ticaret Unvanı
Müşterinin Vergi Dairesi
Müşterinin VKN

Belge No	
Düzenlenme Tarihi	
Düzenlenme Saati	

ETTN: AD3FGTBC-Q3ZF-AFDC-006E455C2124

Sıra No	Ücretin Ne İçin Alındığı	Brüt Ücret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı	Net Tahsilat

Brüt Ücret:	
(*) G.V. Stopaj Tutarı:	
Net Ücret Tutarı:	
KDV Tutarı:	
(**) KDV Tevkifat Tutarı:	
Tahsil Edilen KDV Tutarı:	
Net Alınan Toplam:	

(*) G.V. Stopaj Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından Muhtasar Beyanname ile beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.
(**) KDV Tevkifat Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.

Defter Beyan Sistemi

31.01.2018

e- SMM

01.06.2020

e-Defter

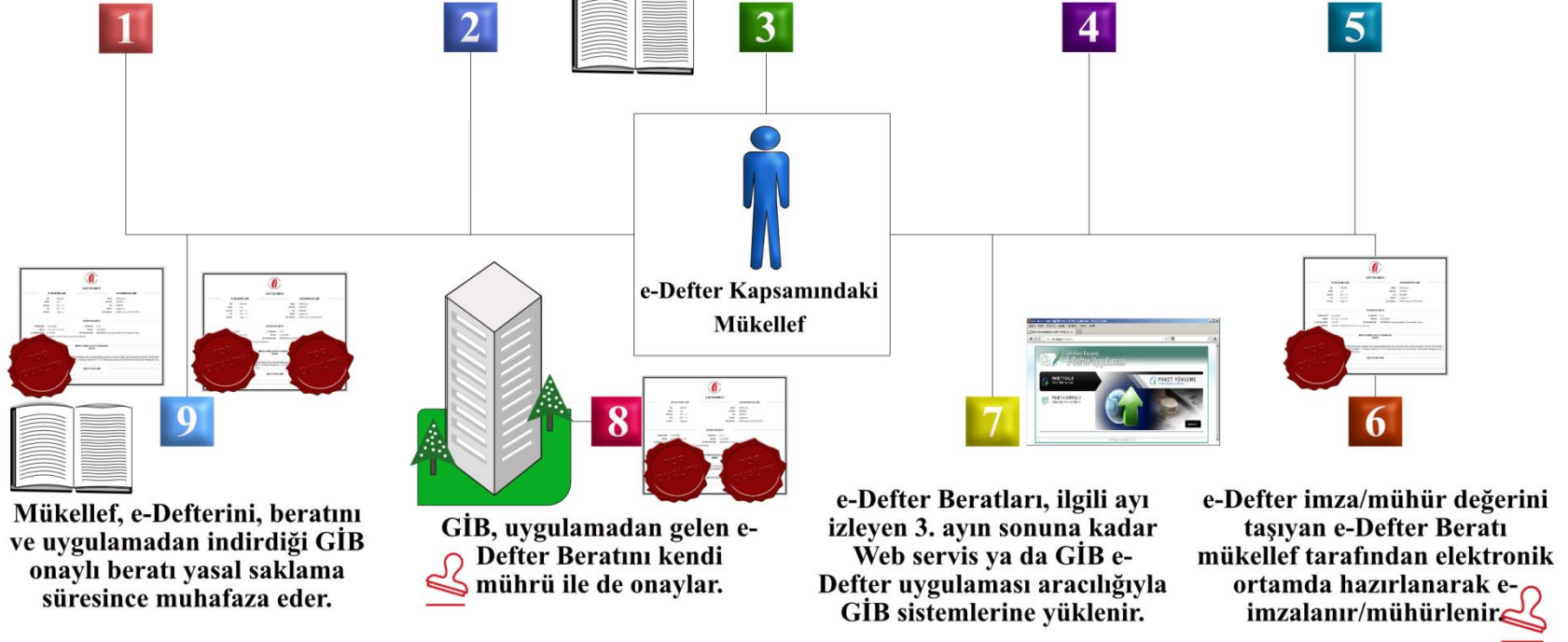
Uyumluluk onayı almış yazılım bilgisi de verilerek e-defter uygulamasına dahil olunur.

VUK 219 Maddesinde yer alan kayıt sürelerine uygun şekilde muhasebe kayıtları yapılır.

e-Defter, ilgili Tebliğlerde belirlenen süre ve formatta aylık olarak hazırlanır.

Gerçek kişiler e-imza veya mali mühür ile tüzel kişiler mali mühür ile imzalar.

Onaylanan defterin imza/mühür değeri alınır.



Elektronik Defter Tutmak Zorunda Olan Mükellefler

**e-Fatura
Uygulamasına
Geçiş Zorunluluğu
Bulunan
Mükellefler**

**Türk Ticaret
Kanununa Göre
Bağımsız Denetime
Tabi Şirketler**

Uygulamaya Geçiş Süresi İçinde

**Hali hazırda denetime tabi olanlar
01 Ocak 2020 den itibaren**

**Geçiş Takvim Yılı İçindeyse İzleyen
Takvim Yılı'nın Başında**

**2020 ve Müteakip yıllarda şartların sağlandığı
yılı takip eden yılın başından itibaren**



3. Bölüm

Kapsama Giren Mükellefler ve Yükümlülüklerin Başlangıç Tarihleri

e-Fatura Uygulamasında Olan Mükelleflerin e-Arşiv Fatura, e-Müstahsil ve E- Defter Uygulamalarına Geçişi

e-Faturaya

İsteğe Bağlı veya Zorunlu Geçenler

Eskiden beri
e-faturada ise;

01.01.2020
tarihinde

Tebliğinden Yayım
Tarihinde sonra ise

e-Faturaya
geçiş tarihinde

e- Arşiv
Fatura'ya

2020 öncesi
e-faturada ise

01.07.2020
tarihinde

2020 ve Müteakip
Yıllarda ise;

e-Faturaya
geçiş tarihinde

(faaliyetleri
gerektiriyorsa)
e- Müstahsil
Makbuzu'na

Zorunlu Geçenler

e-Faturaya geçiş
tarihinde

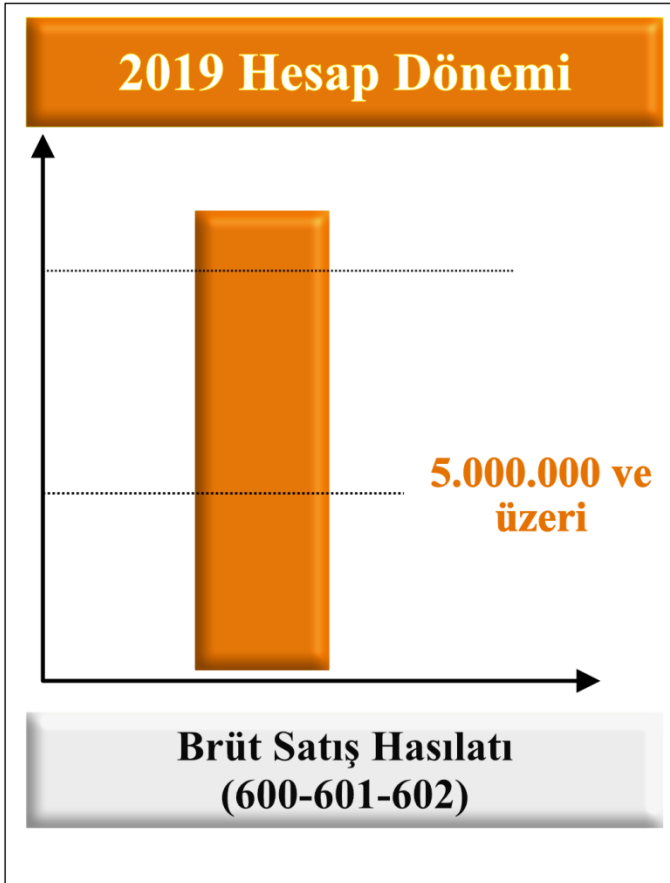
Yıl İçinde e-Faturaya
geçilmiş ise izleyen
takvim yılının
başında

e-Defter'e

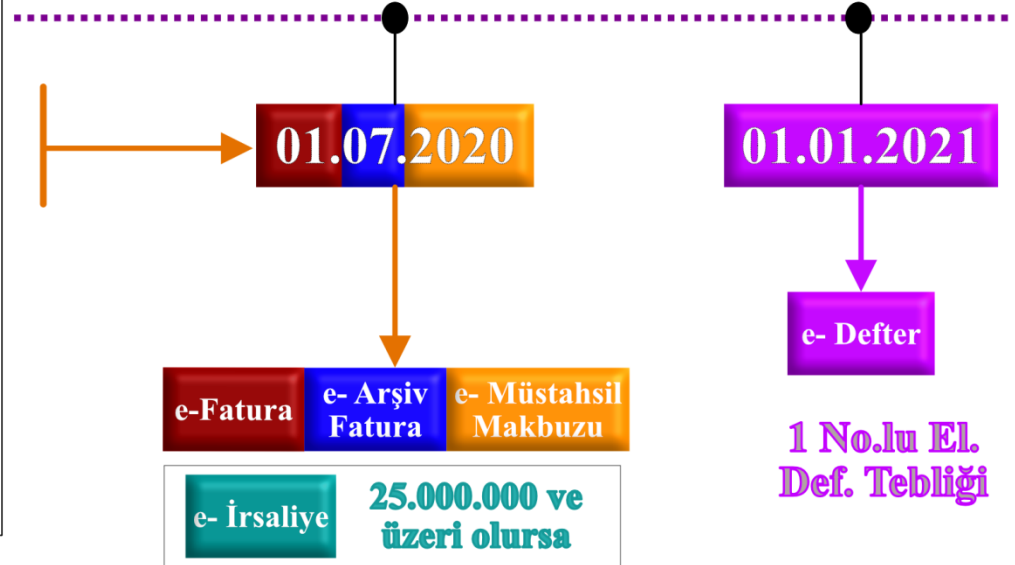
Geçmek zorundadır.

Brüt Satış Hasılatına Göre E-Belgeye Geçiş-2

e-Fatura
e-Arşiv Fatura
e-İrsaliye
e-Müstahsil Makbuzu
e-Defter

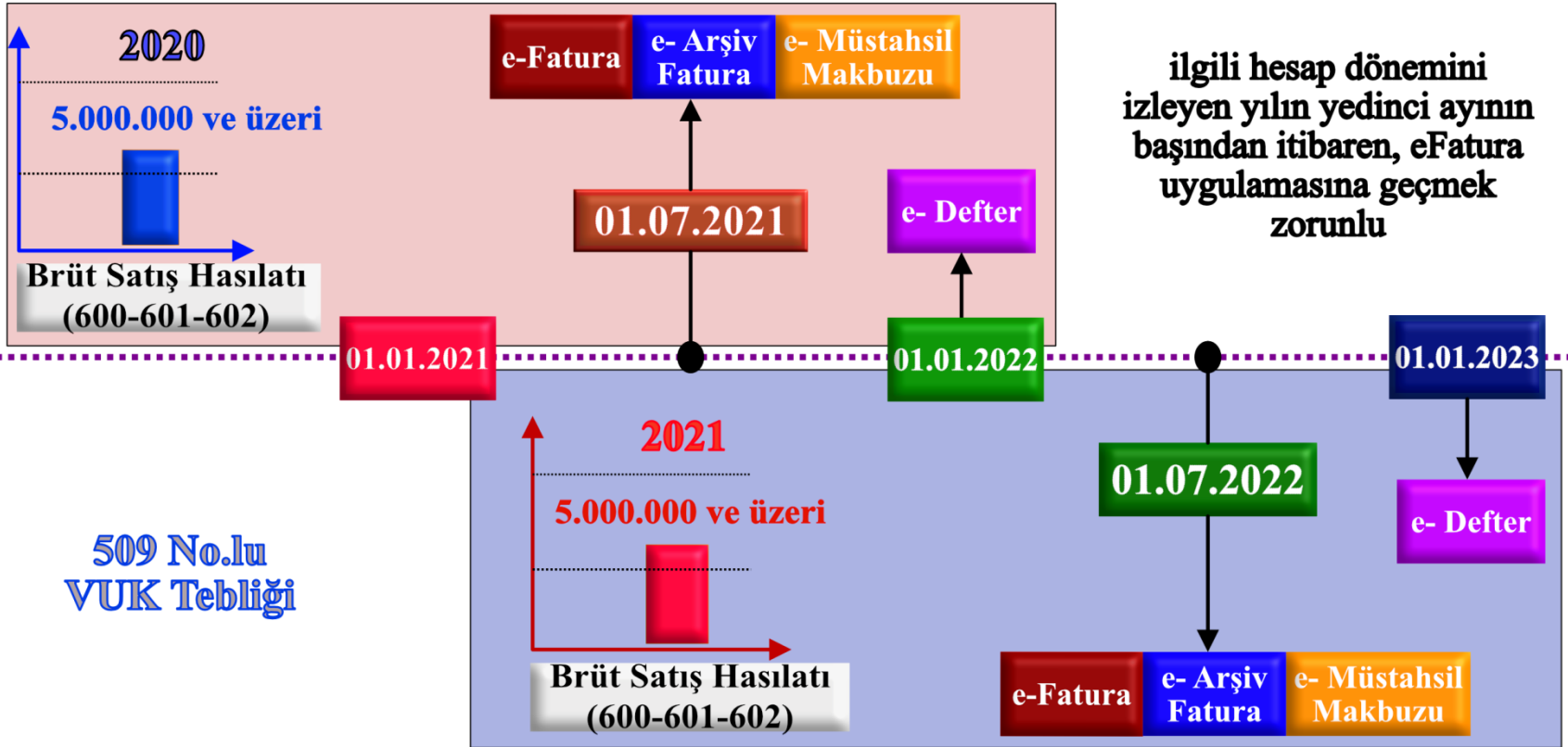


**509 No.lu
VUK Tebliği**



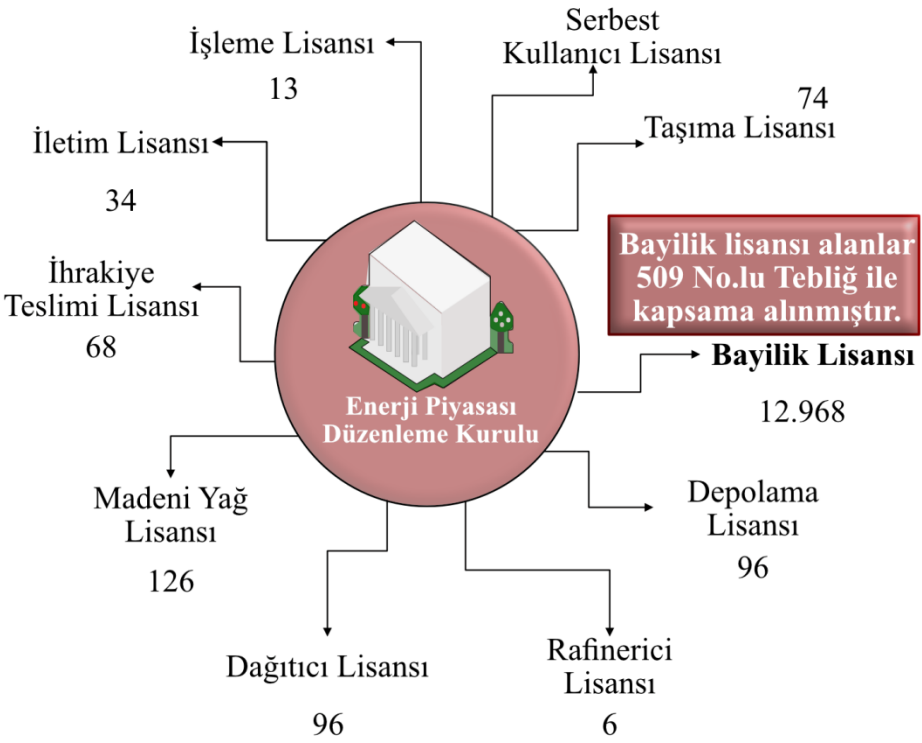
Brüt Satış Hasılatına Göre E-Belgeye Geçiş-3

2020 ve Müteakip Hesap Dönemleri



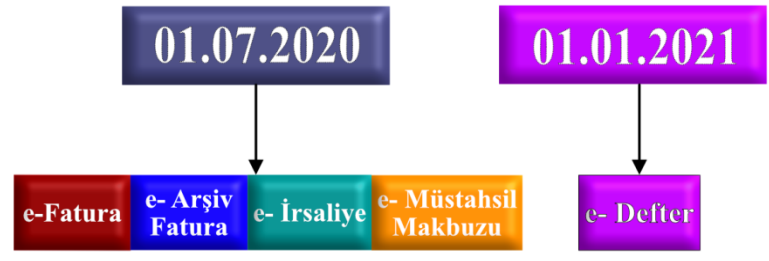
ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listedeki Malların İmali, İthalı, Teslimi Vb. Faaliyetleri Nedeniyle EPDK'dan Lisans Alan Mükellefler

e-Fatura
e-Arşiv Fatura
e-İrsaliye
e-Müstahsil Makbuzu
e-Defter



Verilere ilişkin kaynak: Türkiye Geneli Petrol Piyasası Lisansı İstatistikleri, <http://lisans.epdk.org.tr/epvys-web/faces/pages/lisans/petrolIstatistik/petrolIstatistik.xhtml>, Erişim:08.12.2019

2019 yılında lisans alımının gerçekleşmesi halinde

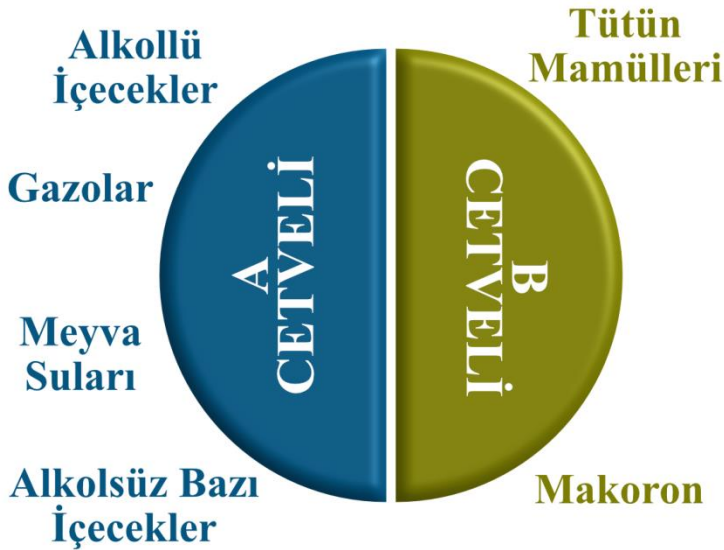


2020 ve Müteakip yıllarda lisans alımının gerçekleşmesi halinde



ÖTV Kanununa Ekli (III) Sayılı Listedeki Malları İmal, İnşa ve/veya İthal Edenler

ÖTV (III) SAYILI LİSTE



2019 yılında
imal, inşa ve ithalatın gerçekleşmesi halinde

01.07.2020

01.01.2021

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil Makbuzu

e-Defter

2020 ve Müteakip yıllarda
imal, inşa ve ithalatın gerçekleşmesi halinde

imalin, inşanın veya ithalatın gerçekleştiği ayı izleyen 4. ayın başı

e-Deftere geçiş izleyen takvim yılı olabilir.

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil Makbuzu

e-Defter

Aracı Hizmet Sağlayıcıları (AHS), İnternette İlan Yayıncıları, İnternette Reklam Aracıları

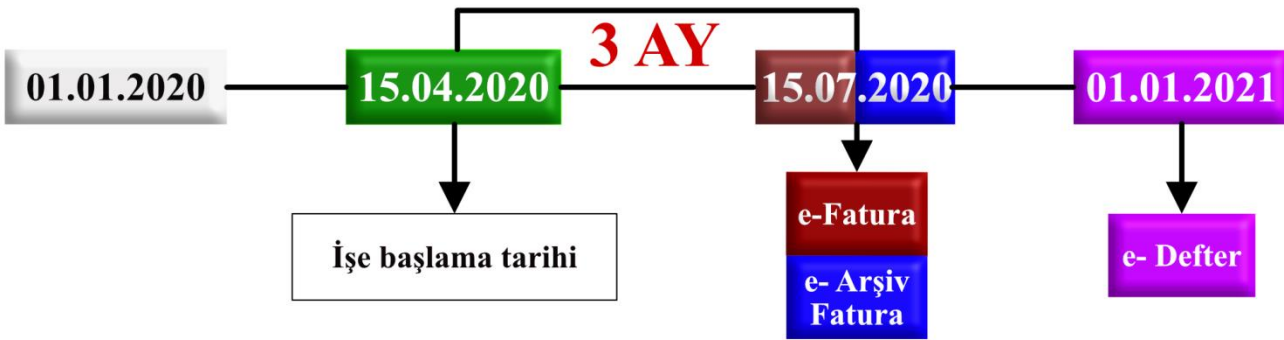
e-Fatura
e-Arşiv Fatura
e-Defter

İşe Devam Edenler

Brüt satış şartı yok



2020 ve Müteakip Yıllarda İşe Başlayanlar



Aracı Hizmet Sağlayıcılar



İnternette ilan yayıncılar



İnternet reklamlarına aracılık edenler



5957 Sayılı Kanun Hükümlerine Göre Komisyoncu veya Tüccar Olarak Sebze ve Meyve Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler

Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal edenler



İşe devam edenler **01.01.2020**

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil Makbuzu e-Defter

ya da

Defter Beyan Sistemi

2020 ve müteakip yıllarda işe başlayanlar

işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil Makbuzu

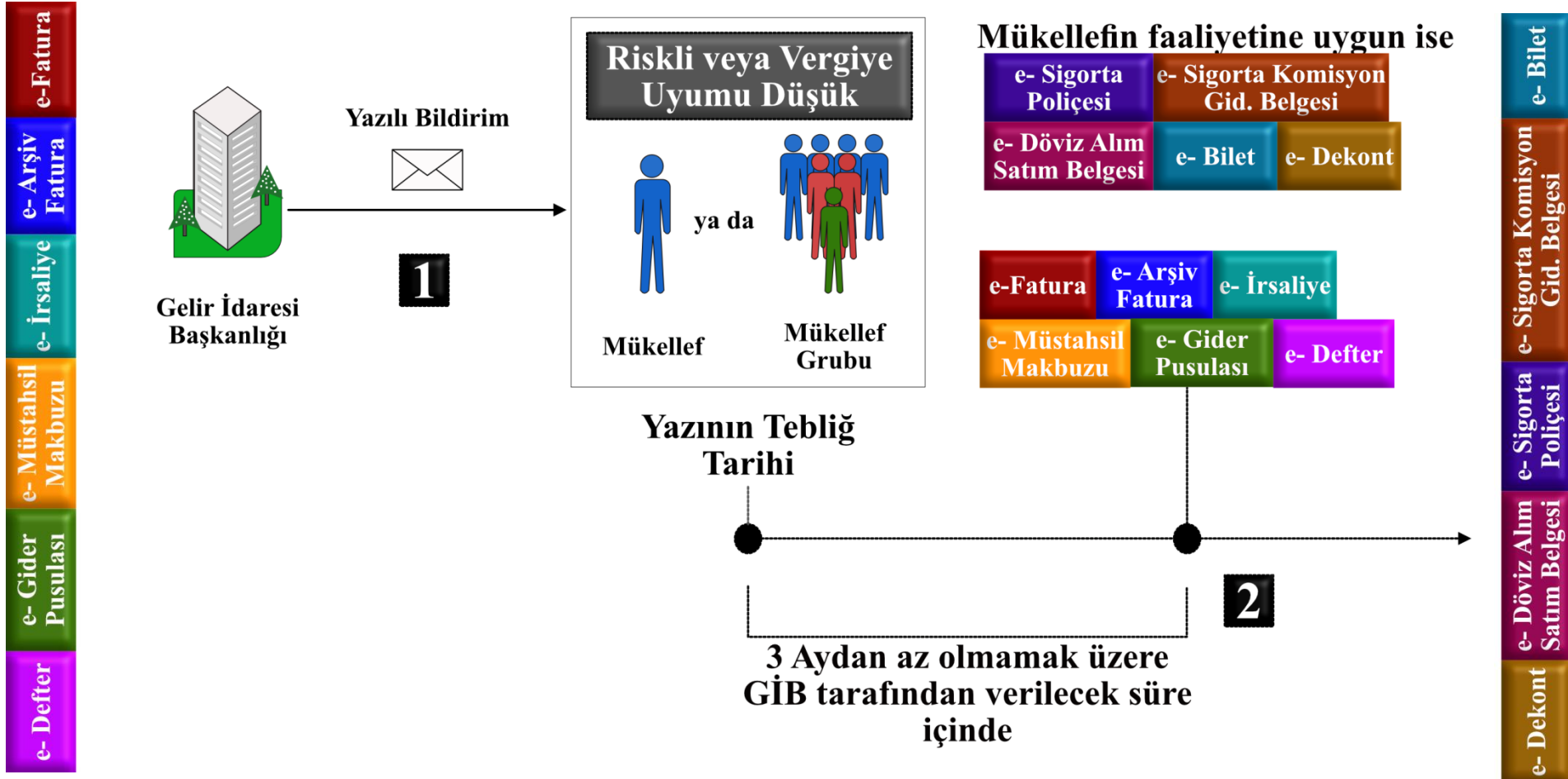
Mükellef defter-beyan kapsamında ise;

Defter Beyan Sistemi

Mükellef defter-beyan kapsamında değilse

e-Defter

GİB Tarafından Riskli ya da Vergiye Uyum Düzeyi Düşük Olduğu Tespit Edilen Mükellef veya Mükellef Grupları



E-İrsaliye Kapsamına Alınan Diğer Mükellefler

- 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler
- 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler.
- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler
- Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.

e-Bilet Uygulamaları

- *Kara ve Deniz Yolu ile Şehirlerarası veya Uluslararası Yolcu Taşımacılığı İşi ile İştigal Eden Mükelleflerin Elektronik Ortamda Bilet ve Yolcu Listesi Düzenlemeleri*
- *Hava Yolu ile Yurt İçi veya Yurt Dışı Yolcu Taşımacılığı İşi ile İştigal Eden Mükelleflerin e-Bilet Düzenlemesi*
- *Sinema, Tiyatro, Konser, Spor Müsabakası ve Benzeri Etkinlikler İçin Bilet Düzenleyen Mükelleflerin e-Bilet Düzenlemeleri*

E-Bilet

- Şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden **D1 yetki belgeli işletmeler**
 - 1/1/2021 tarihine kadar
 - 2021 veya müteakip yıllarda faaliyetlerine başlayanlar, faaliyete başladığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren
 - Yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan **sinema işletmeleri**,
 - 1/7/2020
 - 1/7/2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar, faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar
- E-bilet uygulamasına geçmelidir.



4. Bölüm

Diğer Hususlar

Uygulamaya Öncesi Yapılması Gerekenler

- Uygulamalar için Gelir İdaresi Başkanlığına Başvuru yapılması gerekmektedir.
- Tüzel kişilerin Kamu Sertifikasyon Kurumundan mali mühür, gerçek kişilerin ise kendi mali mührünü ya da Nitelikli Elektronik Sertifikalarını(NES) almaları

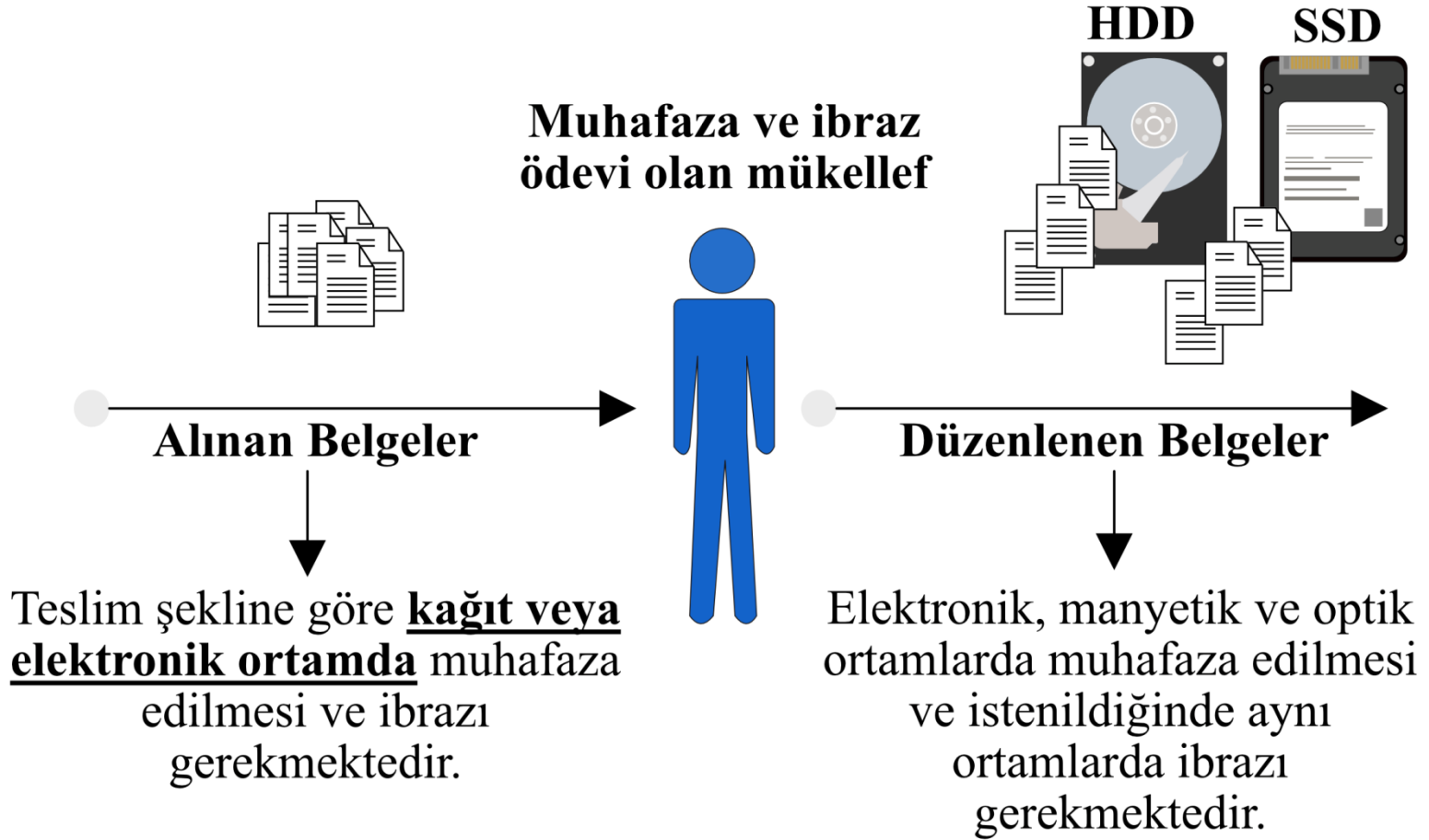
e-Belge Uygulamalarında Yararlanma Yöntemleri

- GİB Portal
- Özel Entegratör
- Doğrudan Entegrasyon

e-Belgelerin Raporlanması

- Mükellefler ve özel entegratörler, oluşturdukları
- **e-Fatura ve e-İrsaliye dışındaki** belgelere (e-Arşiv Fatura, e-Bilet, e-Serbest Meslek Makbuzu, vb.) ilişkin olarak,
- **e-Belge Raporunu** Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine aktarmak zorundadır.

Muhafaza ve İbraz Yükümlüğü



E-Belge Düzenlenmesinde İstisna Haller(1)(V.7.)

Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin;

- Bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan bakım,
- Kullanılmakta olan mali mührün veya elektronik imza aracının arızalanması veya çalınması (yeni mali mühür veya elektronik imza aracının temini süresince),
- Bakanlık veya Başkanlık tarafından e-Belge uygulamalarına ilişkin olarak yayımlanan genel tebliğ, sirküler ve teknik kılavuz ve duyurularda, belgelerin e-Belge yerine kâğıt olarak düzenlenmesine izin verilmesi,

gibi nedenlerle, kanunen düzenlenmesi gereken sürenin geçirilmemesi kaydıyla, kâğıt olarak düzenlenmesi durumunda özel usulsüzlük cezası kesilmez.

Mükelleften kaynaklanan diğer nedenlerle, e-Belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi yukarıda sayılan nedenler kapsamında değerlendirilmez.

Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin. mücbir sebepler nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde, Kanunun 373 üncü maddesi gereği özel usulsüzlük cezası kesilmez.

E-Belge Düzenlenmesinde İstisna Haller(2)(VIII)

- e-Belgelere ilişkin **elektronik kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde**, durumu Başkanlığa **üç iş günü içinde** bildirerek bu kayıtları **nasıl tamamlayacağına** ilişkin ayrıntılı bir plan sunulması zorunludur.
- e-belge uygulamalarını **kendi sistemi üzerinden kullananlar**, bilgi işlem sistemlerini oluşturan donanımların bir kısmının veya tamamının **haczedilmesi veya yetkili mercilerce el konulması halinde**, durumu **en geç üç iş günü içerisinde** Başkanlığa bildirmek ve kayıtlarını **nasıl tamamlayacağına** ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.
- e-Belge uygulamalarına dâhil olan mükellefler, uygulamaya dâhil oldukları tarihin **içinde bulunduğu ayın (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7 nci günün) sonuna kadar**, **söz konusu belgeleri kâğıt ortamda da düzenleyebilirler**. Ancak aynı işlem için e-Belge veya kâğıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir. e-Belge uygulamalarına dahil olunan tarihin ait olduğu ayın sonundan (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7 nci günden) itibaren, belgelerin e-Belge olarak düzenlenmesi zorunlu olup, kâğıt ortamda belge düzenlenmesi halinde Kanunda yazılı cezalar tatbik edilir.

Ceza

- E-Belge olarak düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin, istisnai haller dışında kağıt olarak düzenlenmesi veya hiç düzenlenmemesi halinde Vergi Usul Kanununda öngörölen hükümler çerçevesinde ceza uygulanır.
- E-Defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin Teblięin (4.3.) numaralı bölümünün () belirtilen sürelerde e-defter ve berat dosyalarını oluşturmaması, imzalamaması/onaylanmaması veya oluşturulan e-Defter dosyaları ve/veya bunlara ait berat dosyalarının Başkanlığın onayına sunulmak üzere Başkanlık sistemlerine yüklenmemesi ya da süresinden sonra yüklenmesi halinde, diğer vergisel yükümlölükler ile birlikte Vergi Usul Kanununda öngörölen cezai hükümler uygulanır.



Teşekkürler