



Elektronik Defterler Tebliği

- Son Yapılan Değişiklikler

Kasım 2018

ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgileri (Z raporu) GİB'e elektronik olarak iletme zorunluluk tarihi: 01.01.2019

e-Arşiv raporları 01.01.2019'dan itibaren günlük raporlanacaktır

Berat dosyalarının yanı sıra, Defter Raporu Beratı'nın da Başkanlık'a Ocak 2019'dan itibaren aylık olarak gönderilmesi gerekmektedir.

E-Arşiv zorunluluk kapsamı ve tarihi: 2017 ve izleyen hesap dönemleri hasılatı 5 milyon TL 01.07.2019 (Taslak Tebliğ)

e-İrsaliye zorunluluk kapsamı: e-Fatura mükellefi olan, 2017 ve izleyen hesap dönemleri hasılatı 25 milyon TL (Taslak Tebliğ)

e-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile İnternet Ortamında İlan yayınlayanların e-Arşive zorunlu geçiş tarihi: 01.07.2019 (Taslak Tebliğ)

50.000 TL'yi aşan faturalar için e-Arşiv Fatura düzenleme zorunluluk geçiş tarihi: 01.07.2019 (Taslak Tebliğ)

e-Fatura ve e-Defter zorunluluğu bulunan mükelleflerin e-Arşiv uygulamasına zorunlu geçiş tarihi: 01.07.2019 (Taslak Tebliğ)

e-İrsaliye uygulamasına zorunlu geçiş tarihi: 01.07.2019 (Taslak Tebliğ)

e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçiş zorunluluğu için gerekli hasılat 5 Milyon TL olarak güncellenmiştir. (Taslak Tebliğ)

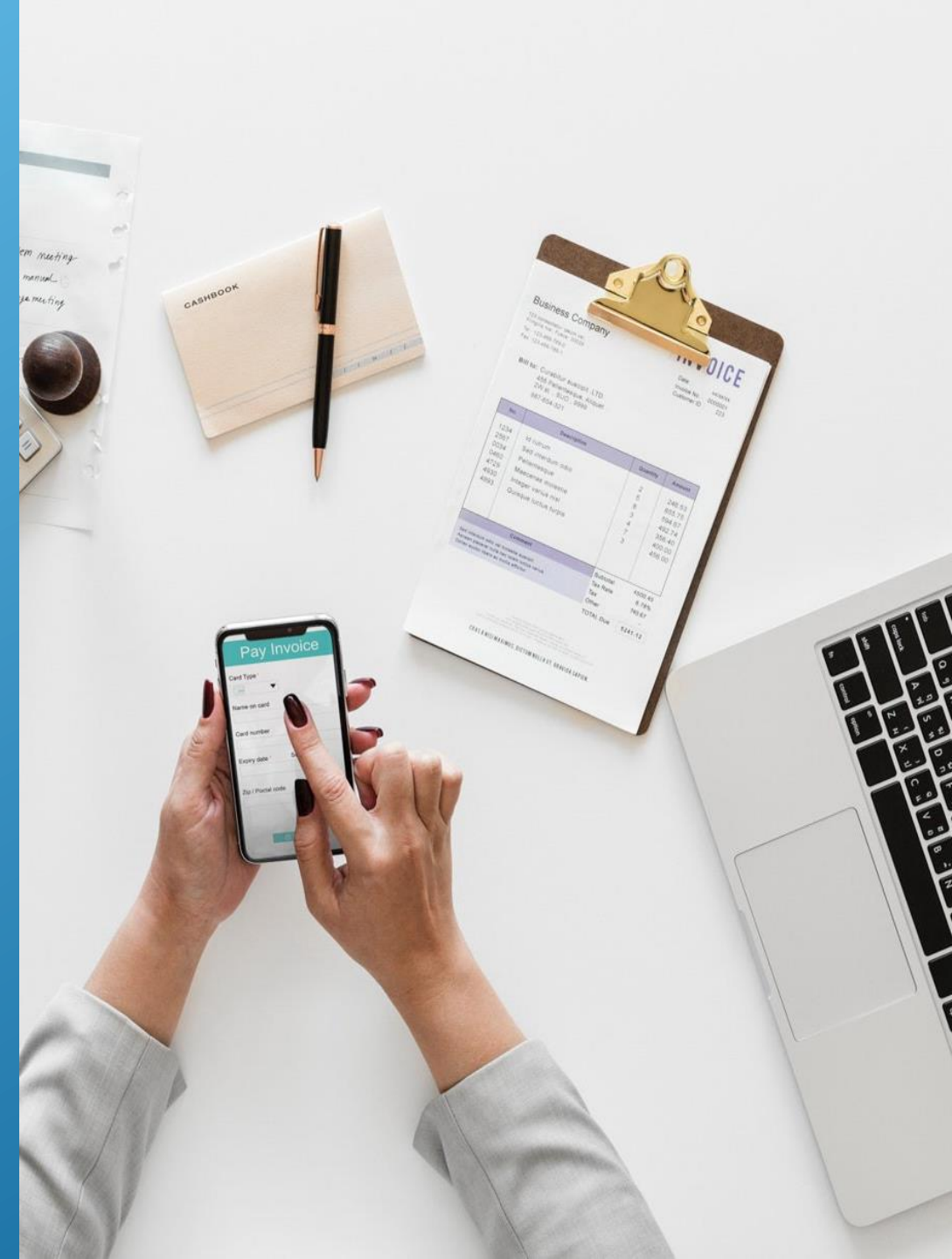
Bavul ticareti kapsamında kağıt olarak düzenlenen "Özel Fatura" ların da e-Fatura olarak düzenleme zorunluluk tarihi: 01.07.2019 (Taslak Tebliğ)

e-Arşiv Faturalarda TC kimlik numarası bilgilerinin paylaşımak istenmediği hallerde bu alana 1111111 yazılabilecektir.

► e-Defter

24.10.2018 tarihli Elektronik Defter Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Taslak Tebliğinde;

- ❑ Elektronik defter yazılımlarında ilk onaydan sonra gerçekleştirilen güncellemelerin de test ve onay işlemine tabi olması gerektiği
- ❑ Elektronik defter uygulamasında elektronik defterler oluşturuluncaya kadarki süreçte muhasebe kayıtlarının ne şekilde ve hangi belgelerle tevsik olunacağı
- ❑ Mücbir sebepler vb. teknik sebeplerle defter ve belgelerin zayi olması halinde izlenmesi gereken usul ve esasların neler olduğu
- ❑ Elektronik defter ve berat dosyalarının mükelleflerin muvafakatnameleri ile Başkanlıktan izin alan e-Fatura özel entegratörlerinin mali mühürleri ile de imzalanmasının mümkün olabileceği
- ❑ e-Defter uygulamasına kayıtlı olan mükellefler ve özel entegratörler için getirilen 10 yıl süreyle e-Defterleri arşivleme zorunluluğunun başlangıç tarihi 01.07.2019 olarak güncellenmiştir.



► *Defter Raporu Beratı*

2019/Ocak döneminden başlamak üzere aylık dönemler halinde ve aynı sürede (İlgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar) Berat dosyalarının yanı sıra Defter Raporu Beratının da Başkanlık'a gönderilmesi gerekmektedir.

Uyumlu Yazılım Firmalarının, 31.12.2018 tarihine kadar Defter Raporu Beratı testlerini tamamlamaları gerekmektedir Defter Raporu Beratı defter kaç parça olursa olsun her ay için 1 adet üretilecektir ve parça numarası 000000'dan başka bir değer alamaz. Şubeye ait Defter Raporu Beratı üretilecekse de parça numarası yine 000000 olup yanına şube kodu eklenmelidir. Her şube için 1 adet üretilecektir.

Defter Raporu Beratı da aynen beratın yapısında bulunan vergi detayı gibi trial balance yapısı model alınarak üretilmektedir. Farklı olarak beratta vergi detayı olarak kurgulandırılan bölüm Defter Raporu Beratında hesap detayı şeklinde kurgulanmıştır.

e-Fatura

- ❑ 18.09.2018 tarihinde, Bakanlık adının “T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı” olarak değişmesi nedeniyle, güncel UBL TR 1.2.1 Paketi yayımlanmıştır. Bu pakette e-Fatura görüntülerinde kullanılan Gelir İdaresi Başkanlığı logosu güncellenmiştir.
- ❑ 03.10.2018 tarihinde Schematron dosyalarının güncellendiği yeni e-Fatura paketi yayınlanmıştır.
- ❑ 24.10.2018 tarihinde yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:454)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağında Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanımına geçiş için zorunlu tarih 01.07.2019 olarak güncellenmiştir. 2017 veya müteakip yıllar cirosu 5 milyon TL’yi aşan mükellefler 01.07.2019 tarihinden itibaren e-fatura kullanımına geçiş yapmak zorundadır.
- ❑ ÖTV (I) sayılı liste kapsamındaki mallar ile ilgili olarak EPDK dan lisans alan veya ÖTV III sayılı liste kapsamından ÖTV mükellefiyeti tesis ettirenlerin, lisans alımı veya ÖTV mükellefiyetinin tesis edildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından e-Fatura uygulamasına (2018 yılında lisans alımı veya mükellefiyet tesisini gerçekleştiren mükellefler için 1.7.2019 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına) geçiş zorunluluğu getirilmiştir.
- ❑ e-Fatura uygulamasında bulunan mükelleflerin bavul ticareti kapsamında hali hazırda kağıt ortamda düzenledikleri ÖZEL FATURA’ları 1.7.2019 tarihinden itibaren elektronik ortamda ve e-Fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

e-İrsaliye

- ❑ 24.10.2018 tarihli VUK 487 No.lu Tebliğ’de değişiklik yapılmasına dair taslak tebliğde e-İrsaliye uygulamasına zorunlu geçiş tarihi 01.07.2019 olarak belirlenmiştir.
- ❑ Taslak Tebliğ’de e-irsaliye uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere yönelik “e-İrsaliyenin, bu tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesi, gönderme veya alma işlemlerinin de Başkanlık tarafından oluşturulan e-İrsaliye Uygulaması aracılığı ile (e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olmayan alıcılara düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik halinin iletiminde e-İrsaliye Uygulaması dışında kalan harici elektronik yollarla) gerçekleştirilmesi zorunludur.” ifadesi yer almaktadır. Yayınlanacak tebliğ ve kılavuzlarda bu konuya değinilmesi beklenmektedir.
- ❑ Taslak e-irsaliye uygulama kılavuzu 03.08.2018 tarihinde yayımlanmıştır. Bu kılavuzda soru-cevap ile özellikli durumlara değinilmiştir ve e-İrsaliye uygulamasına ilişkin detaylar açıklanmıştır. Yeni güncellemelerle birlikte revize kılavuzun yayımlanması beklenmektedir.
- ❑ Taslak uygulama kılavuzunda “Matbudan Dönüştürülen e-İrsaliye” tipine yer verilmiştir. Muhtelif Müşteriler adına matbu irsaliye düzenlenmeye devam edilecek olup fiili teslimat anında e-Fatura ya da e-İrsaliye düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak teknik altyapı engeli nedeniyle matbu sevk irsaliyesi düzenlenip üzerinde “e-İrsaliye Ayrıca Düzenlenecektir” ibaresine yer verilecektir. Bu şekilde düzenlenecek matbu sevk irsaliyeleri en geç 2 gün içerisinde e-İrsaliyeye “Matbudan Dönüştürülen İrsaliye” tipinde dönüştürülmelidir.

e-Arşiv Fatura

- ❑ 24.10.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:433)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı güncellendi. Söz konusu tebliğ taslağında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.
- ❑ e-Arşiv Uygulamasından yararlanma yöntemlerine GİB tarafından mükelleflere ücretsiz olarak sunulan e-Arşiv Portalı yöntemi eklenmiştir.
- ❑ Hali hazırda e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflere, 1.7.2019 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçme zorunluluğunu getirilmiştir.
- ❑ e-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile İnternet Ortamında İlan Yayınlayan mükelleflere 1.7.2019 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmiştir.
- ❑ 2017 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verildiği tarihi izleyen hesap dönemi başından itibaren e-Arşiv Fatura geçiş zorunluluğu getirilmiştir.
- ❑ e-Fatura ve e-Arşiv uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce aynı günde aynı kişi veya kurumlara düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının 50.000 TL'yi aşması halinde söz konusu faturaların 1.7.2019 tarihinden itibaren ücretsiz olarak sunulan e-Arşiv İnternet Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.
- ❑ ÖKC kullanımından muaf olan ve e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin; vergiler dahil 500 TL'yi aşmayan perakende mal ve hizmet satışlarında düzenlenecek e-Arşiv Faturalarında müşterinin adı bölümüne "Nihai Tüketici" açıklaması ile düzenlenmesi halinde perakende satış fişi veya ödeme kaydedici cihaz fişi yerine kullanılabilmesine imkan verilmiştir.
- ❑ GİB'in yaptığı analiz çalışmalarıyla riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük yazılı bildirimle en az 3 aylık süre vermek suretiyle e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilebilecektir.
- ❑ EPDK dağıtım veya tedarik lisansları ile doğal gaz ve elektrik dağıtım ve satış faaliyetinde bulunanlar ile M1, M2 ve M3 yetki belgesi alan kargo ve lojistik işletmeleri ile Başkanlıktan yazılı izin alan mükelleflere e-Arşiv Faturalarının düzenlenmesi ve müşterilerine kağıt ortamda iletilmesinde el terminallerinin kullanılabilmesine imkan sağlanmıştır.
- ❑ Vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere kesilecek faturalara TC numarası yazma zorunluluğu bulunmuyor. Bu nedenle e-Arşiv Faturalarda alıcı hesap no alanına "111111" yazılabilecektir.
- ❑ e-Arşiv Teknik Kılavuzu" güncellenmiş olup, en geç takip eden ayın 15. Günü sonuna kadar gönderilmesi gereken e-Arşiv Raporları 1/1/2019 tarihinden itibaren günlük olarak raporlanacaktır.

► **Yeni Nesil ÖKC Bildirim Yöntemi**

- ❑ Günlük Kapanış (Z) Raporlarının 1/1/2019 itibariyle aylık dönemler ve ÖKC bazında takip eden ayın 15. günü sonuna kadar toplam satış tutarı (KDV dahil) ve toplam KDV tutarlarını belirtecek şekilde GİB'e elektronik ortamda bildirim yönteminin seçimine ilişkin "Tercih Bildirim Ekranı" kullanıma açılmıştır. Usul ve esasları belirten Teknik Kılavuzlar yayınlanmıştır.
- ❑ ÖKC'lerden Düzenlenen Günlük Kapanış (Z) Raporlarına Ait Mali Bilgilerin Bildirim Yöntemi Tercihi ve İzlenecek Usul ve Esaslar Teknik Kılavuzu (Sürüm 1.0)
- ❑ ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Satışlara Ait Aylık Mali Bilgilerin Bildirim Yöntemi Tercihi ve Bildirimlere İlişkin İzlenecek Usul ve Esaslar Teknik Kılavuzu (Sürüm 4.0)
- ❑ Defter beyan sistemi üzerinde kayıtlarını tutan mükellefler bildirim yöntemi tercihinde bulunmak zorunda değildir.
- ❑ ÖKC kullanan ve Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükellefler; TSM Merkezleri aracılığıyla, E-Arşiv Özel Entegratörler aracılığıyla, İnteraktif Vergi Dairesi Portalı üzerinden bildirim tercihinde bulunmak zorundadır.

► **Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor Bildirimi**

- ❑ Harici satış uygulama yazılımları ve banka vb. kuruluşlara ait harici EFT-POS cihazlarının Yeni Nesil ÖKC ile doğrudan bağlantılarında GMP-3 protokolü ile belirtilen entegrasyon çalışmaları tamamlanıncaya kadar GMP-3 protokolü dışındaki serbest iletişim protokolleri kullanılabilir.(31.Temmuz 2018)
- ❑ GİB Yeni Nesil ÖKC – Harici Donanım ve Yazılım Haberleşme Protokolü GMP-3 güncellenmiştir.
- ❑ Yemek kartı firmalarına ait POS cihazlarının Yeni Nesil ÖKC ile bağlantılı ve entegre zorunluluğu olmadan haricen kullanılabilmesinin koşulları güncellenmiştir.
- ❑ Yeni Nesil ÖKC Bilgi Fişlerinin Düzenlenmesinde Dikkat Edilecek Usul ve Esaslara İlişkin Duyuru (28.09.2018)
- ❑ Yeni Nesil ÖKC'den bilgi fişi düzenlenecek durumlar belirlenmiştir. Fatura ile belgelendirilen satışlarda, yemek fişi/yemek kartı karşılığı verdikleri mal satışı ve hizmet ifalarında, mal teslimi ve hizmetin ifasından önce ön tahsilat (avans) mahiyetinde aldıkları tutarların belgelendirilmesinde, otopark giriş işlemlerinde, fatura tahsilatı ve cari hesap tahsilatı işlemlerinde ve GİB tarafından belirlenecek benzeri işlemlerde bilgi fişi düzenlenebilir.



Teşekkürler..

PAKIŞ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

www.pakis.com.tr - kalite@pakis.com.tr

+90 212 587 30 22