

**PAKİŞ****DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.**

BÜLTEN

2023 / 20 06.06.2023

MERKEZ : İSTANBUL / İ.D.T.M.

ŞUBE : MUĞLA / BODRUM

ŞUBE : KIRKLARELİ / MERKEZ



+90 212 587 30 22



www.pakis.com.tr



info@pakis.com.tr

E-FATURA UYGULAMASININ KAPSAMI GENİŞLİYOR

2022 yılında 3 milyon TL ve üzeri brüt satış hasılatı/cirosu olan tüm mükelleflerin sektör ayrımı olmaksızın

1 Temmuz 2023 tarihine kadar e-Fatura'ya veya e-Arşiv Fatura'ya, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren e-Defter uygulamasına geçmeleri gerekiyor.

e-Fatura; belirlenen standartlara uygun olarak mesajların, taraflar arasında güvenli bir şekilde aktarılmasına olanak sunan, faturanın elektronik ortamda oluşturulması, iletilmesi, elektronik ortamda muhafazası, ibrazı ve raporlanmasını kapsayan uygulamayı oluşturuyor.

e-Arşiv Fatura; e-Fatura sistemine kayıtlı olmayan kişi ve kuruluşlarca düzenleniyor.

e-Fatura uygulaması ilk olarak 2012 yılındaki yapılan düzenleme ile 2014 yılında 25 milyon TL ve üzeri yıllık cirosu olan mükellefler için başlamış, daha sonra bu tutar kademeli olarak azaltılarak 535 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle 2021 yılında 4 milyon TL'ye, 2022 yılı sonu itibarıyla da 3 milyon TL'ye indirilmişti. Bazı mükellef grupları için bu tutar daha düşük olarak belirlenmişti.

Buna göre 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla;

Brüt satış hasılatı 2022 hesap dönemleri için **3 milyon TL** ve üzeri olan mükellefler,

Gerek kendi siteleri gerekse de internet satış platformları üzerinden veya her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükelleflerden 2022 hesap dönemi için **500 bin TL** ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar,

Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imâl, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden 2022 hesap dönemi için 500 bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanların, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmeleri gerekiyor.

535 sıra no'lu VUK Genel Tebliği ile ayrıca Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerinden 25.01.2022 tarihi itibarıyla faaliyette bulunanlar 1 Temmuz 2022 tarihine, daha sonra faaliyete başlayanların ise faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak geçmeleri gerekiyor.

Diğer taraftan 1 Mart 2022 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam tutarının 5 bin TL'yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından ise VUK'na göre fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutar olan KDV hariç 2023 yılı için 4.400 TL'yi aşması halinde faturaların kağıt fatura yerine, Gelir İdaresi Başkanlığının e-Belge Portalı üzerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi sistemleri ile entegrasyonu sağlayabilmiş olan özel entegratör kuruluşların bilgi sistemleri aracılığıyla elektronik ortamda e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu bulunmakta.

Vergi mükellefi olmayan nihai tüketici mahiyetindeki müşteriler tarafından T.C. Kimlik Numarası bilgilerinin paylaşılma istenmediği hallerde, e-Arşiv faturalarında alıcı hesap numarası alanına "1111111111" girilmekte.

Vergi Usul Kanunu'na göre faturanın mal tesliminin ya da hizmetin yapıldığı tarihten itibaren en fazla yedi gün içinde düzenlenmesi gerekmekte. Bu yedi günlük süreden sonra hiç düzenlenmemiş sayılıyor.

e-Arşiv Faturanın düzenlenmemesi, gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, elektronik belge olarak gereken e-Arşiv Faturanın (zorunlu haller hariç) kâğıt olarak düzenlenmesi ve hiç düzenlenmemiş sayılması halinde her bir belge için 2.200 TL'den az olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilmekte. Bir takvim yılı içinde her bir belge türüne ilişkin olarak kesilecek toplam ceza 1.100.000 TL olarak belirlendi

Kaynak: Emre Kartaloğlu (TÜRMOB)

YASAL UYARI: Bu e-bülten ile danışmanlık hizmeti verilmesi söz konusu değildir. Danışmanlık hizmetleri, profesyonel mali danışmanlarla imzalayacağınız süreli veya sürekli Danışmanlık Sözleşmeleri çerçevesinde sunulmaktadır. Yasal sorumluluklar ile ilgili her olayın kendi özel şartları bulunduğu, veri ve bilgilerin kullanımına ilişkin risklerin tarafınıza ait olduğu hususu göz önünde tutulmalıdır. Bu nedenle, veri ve bilgileri kullanmadan önce profesyonel danışmanlara başvurulması yerinde olacaktır. E-bülten içerisinde yer alan bilgilerin güncellenmesinde gecikmeler ve aksamalar olabileceği ihtimali dikkate alınmalıdır. Lütfen, tereddüt halinde veya daha ayrıntılı bilgi için iletişim kurunuz. Saygılarımızla.