



www.pwc.com.tr

e-Dönüşüm Bülteni 2024/24

VUK Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Yayımlandı

15 Ağustos 2024

Özet

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 15/08/2024 tarihinde gib.gov.tr adresinde yayımlanan duyuru ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliğ taslağı hazırlanmıştır. Bu tebliğ taslağı ile birlikte;

- E-Arşiv fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilen diğer faturalar ile ilgili limitler,
- E-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu ve e-İrsaliye sistemine geçiş süresi

- bölümlerine ilişkin limitler ve inşaat demiri izleme sistemine geçiş için brüt satış hasılatı,
- E-Dekont uygulamasına geçiş zorunluluğu ve geçiş süresi ile ilgili bölümlerde,
 - e-Adisyon Belgesinin Düzenlenmesi ve Belgede Bulunması Gereken Bilgiler bölümünde,
 - e-Müstahsil Makbuzunun Düzenlenmesi ve Teslimi bölümünde,
 - e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimi bölümünde,
 - Özel Entegratörlerin Bilgi İşlem Sistemi Aracılığıyla Kullanım (Özel Entegratör Yöntemi) ve Bilgi İşlem Sistemlerinin Başkanlık Bilgi Sistemleri ile Doğrudan Entegre Edilmesi Yoluyla Kullanım (Doğrudan Entegrasyon Yöntemi) bölümlerinde,
 - e-Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenebileceği Haller bölümünde,

ve bu maddeleri takiben diğer ilgili maddelerde değişiklikler yapılması öngörülmüştür.

Kapsam

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 15/08/2024 tarihinde **gib.gov.tr** adresinde yayımlanan duyuru ile birlikte Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliğ taslağı hazırlanmıştır.

Bu kapsamda,

(Madde 1)'de,

19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nin "II.Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı bölümünde yer alan "Elektronik Banka Dekontu (e-Dekont)" ve "TÜBİTAK-UEKAE- BİLGEM/KAMU SM" kısaltma ve tanımları aşağıdaki şekilde, "e-Dekont Uygulaması" tanımında yer alan "dekontunun" ibaresi "ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:435)'nin (2) numaralı bölümünde sayılan kuruluşlar tarafından düzenlenen dekontun" şeklinde ve "Mali Mühür" tanımında yer alan "TÜBİTAK-UEKAE" ibaresi "TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM" şeklinde değiştirilmiş ve "IATA" kısaltma ve tanımından sonra gelmek üzere aşağıdaki kısaltma ve tanım eklenmiştir.

"Elektronik Dekont (e-Dekont): Bu Tebliğde yer alan şartlara uygun olarak elektronik belge biçiminde oluşturulmuş banka ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:435)'nin (2) numaralı bölümünde sayılan kuruluşlar tarafından düzenlenen dekontu,"

"TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu - Bilişim ve Bilgi Güvenliği İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi Kamu Sertifikasyon Merkezini,"

"İnşaat Demiri İzleme Sistemi (İDİS): 16/3/2023 tarihli ve 32134 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İnşaat Demiri İzleme Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde usul ve esasları belirlenen Sistemi,"

(Madde 2)'de,

Aynı Tebliğin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar" başlıklı bölümünde yer alan "vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından Kanununun 232'nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı) aşması halinde, söz konusu faturaların," ifadesi "tutarına bakılmaksızın," şeklinde değiştirilmiş ve aynı bölümde yer alan üçüncü fıkra yürürlükten kaldırılmıştır.

(Madde 3)'de,

Aynı Tebliğin "IV.3.5. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün birinci fıkrasına (8) numaralı bentten sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (9) numaralı bent (10) olarak teselsül ettirilmiştir.

"9- İnşaat Demiri İzleme Sistemine geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2024 ve müteakip hesap dönemlerinde 1 milyon TL ve üzeri olan mükellefler,"

(Madde 4)'de,

Aynı Tebliğin "IV.3.6. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi" başlıklı bölümün ikinci fıkrasında yer alan "komisyoncular" ibaresinden sonra gelmek üzere ", İnşaat Demiri İzleme Sistemine geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2024 veya müteakip hesap dönemlerinde 1 milyon TL ve üzeri olan mükellefler" ifadesi eklenmiştir.

(Madde 5)'de,

Aynı Tebliğin "IV.11.1. Genel Olarak" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "bankalar" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:435)'nin (2) numaralı bölümünde sayılan kuruluşlar" ifadesi eklenmiştir.

(Madde 6)'da,

Aynı Tebliğin "IV.11.2. e-Dekont Uygulamasına Dâhil Olma" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "uygulamaya" ibaresinden önce gelmek üzere "Tebliğin (IV.11.1.) numaralı bölümünde belirtilen mükelleflerden" ifadesi eklenmiş ve "isteyen bankaların" ifadesi "isteyenlerin" şeklinde değiştirilmiş, ikinci fıkrasında yer alan "Bankalar, e-Dekont" ifadesi "e-Dekont", "birini seçerek yararlanabilir." ifadesi "biri seçilerek yararlanılabilir.", "isteyen bankaların," ifadesi "isteyenlerin," ve "isteyen bankalar ise" ibaresi "isteyenler ise" şeklinde değiştirilmiş, üçüncü fıkrasında yer alan "tamamlayan bankalara" ibaresi "tamamlayanlara", "edilen bankalara," ibaresi "edilenlere," ve "reddedilen bankaların" ibaresi "reddedilenlerin," şeklinde değiştirilmiştir

(Madde 7)'de,

Aynı Tebliğin "IV.11.3. e-Dekontta Bulunması Gereken Bilgiler" başlıklı bölümünün ikinci fıkrasında yer alan "bankalardan," ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve üçüncü fıkrasında yer alan "Bankalar," ibaresi "Tebliğin (IV.11.1.) numaralı bölümünde belirtilen mükellefler," şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 8)'de,

Aynı Tebliğin "IV.11.4. e-Dekont Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "tarihinden" ibaresinden sonra gelmek üzere ", Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:435)'nin (2) numaralı bölümünde sayılan kuruluşlar ise istemeleri halinde 1/1/2025 tarihinden" ifadesi eklenmiş, ikinci fıkrasında yer alan "bankaların" ibaresi "Tebliğin (IV.11.1.) numaralı bölümünde belirtilen mükellefler için" şeklinde ve üçüncü fıkrasında yer alan "Bankalar" ibaresi "Söz konusu mükellefler," şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 9)'da,

Aynı Tebliğin "IV.11.5. e-Dekont Uygulamasına Geçiş Süresi" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "olacağı belirtilen bankaların," ibaresi "edilenlerin," şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 10)'da,

Aynı Tebliğin "IV.12.3. e-Adisyon Belgesinin Düzenlenmesi ve Belgede Bulunması Gereken Bilgiler" başlıklı bölümünün üçüncü fıkrasının (ç) bendinde yer alan "tutarı," ibaresi "tutarı." şeklinde değiştirilmiş ve (d) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

(Madde 11)'de,

Aynı Tebliğin "V.1.2. Özel Entegratörlerin Bilgi İşlem Sistemi Aracılığıyla Kullanım (Özel Entegratör Yöntemi)" başlıklı bölümünün üçüncü fıkrasında yer alan "'VI.11.5." numaralı bölümüne" ifadesi "'V.5. ve V.8." numaralı bölümlerine" şeklinde değiştirilmiş ve dokuzuncu fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"e-Belgelerin oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması ile bunlara ilişkin sistem ve yazılım gereksinimleri hususlarında ilgili kanun ve tebliğ ile Bakanlık ve Başkanlıkça yayımlanan kılavuzlarda belirlenen usul ve esaslara aykırı davrandığı tespit edilen özel entegratörlere 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur. Ayrıca söz konusu özel entegratörlere münasip bir süre verilerek bahse konu eksiklerin giderilmesi istenir. Verilen süre içerisinde söz konusu eksiklikleri gidermeyen özel entegratörler ile giderilmesi istenen eksikliği aynı takvim yılı içerisinde birden fazla kez tespit edilenlerin özel entegratörlük yetkileri Başkanlık tarafından iptal edilebilir. Yetkileri iptal edilen özel entegratörlerin, iptal edilen yetkilerine ilişkin özel entegratörlük başvuruları, yetkilerinin iptal edildiği tarihten itibaren bir yıl geçmeden değerlendirmeye alınmaz." şeklinde değiştirilmesi öngörülmüştür.

(Madde 12)'de,

Aynı Tebliğin "V.1.3. Bilgi İşlem Sistemlerinin Başkanlık Bilgi Sistemleri ile Doğrudan Entegre Edilmesi Yoluyla Kullanım (Doğrudan Entegrasyon Yöntemi)" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "Bilgi işlem sistemleri yeterli olan mükelleflerin," ibaresi "Mükellef grubu, faaliyet konusu, iş ve üretim hacmi, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı), düzenlenen belge sayısı ile bilgi işlem alt yapısı gibi hususlarda Başkanlık tarafından belirlenen şartları sağlayan ve başvuruları Başkanlıkça uygun bulunan mükelleflerin," şeklinde değiştirilmiş ve aynı bölüme aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Doğrudan entegrasyon yöntemini kullanan mükelleflerden Başkanlık tarafından belirlenen şartları sağlayamayanların hesapları, bu durumun tespitini izleyen üçüncü ayın başı itibarıyla kapatılır. Hesapları kapatılan mükelleflerin söz konusu süre içerisinde e-Belge uygulamalarından yararlanma yöntemlerinden diğerlerine dahil olmaları için yapmaları gereken işlemleri tamamlamaları şarttır. Bu fıkra kapsamında doğrudan entegrasyon hesapları kapatılan mükelleflerin, doğrudan entegrasyon yöntemine ilişkin başvuruları hesapların kapatılma tarihinden itibaren bir yıl geçmeden değerlendirmeye alınmaz."

(Madde 13)'de,

Aynı Tebliğin "V.4. Belge Numarası" başlıklı bölümünün birinci fıkrasındaki parantez içinde yer alan "e-Dekont uygulaması kapsamında 4 haneli birim kodu ve en az 14 haneli sıra numarasından oluşan numara,", "ise" ve "da" ibareleri ile üçüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

(Madde 14)'de,

Aynı Tebliğin "V.5.5. e-Müstahsil Makbuzunun Düzenlenmesi ve Teslimi" başlıklı bölümüne ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"e-Müstahsil Makbuzunun, çıktısının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanarak düzenlenmesi yerine, Başkanlık tarafından mükellef grubu, faaliyet konusu, düzenlenen belge sayısı, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) gibi kriterler ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak belirlenen mükellefler için uygulanmak üzere, müstahsil makbuzunun muhataplarının bilgilerinin bilgi teknolojileri ve/veya iletişim araç ve ortamları üzerinden doğrulanması ve gerekli olan bilgilerin e-Müstahsil Makbuzunda yer alması suretiyle düzenlenmesi de mümkündür. Başkanlık, bu uygulamadan yararlanabilecek mükellefleri, mükellefler tarafından yapılacak başvuruya ilişkin hususları, bu uygulama kapsamında düzenlenecek e-Müstahsil Makbuzunda bulunması gereken bilgiler ile bu makbuzun düzenlenmesinde uyulacak usul ve esasları ve uygulamaya yönelik diğer hususları ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarla belirlemeye, bu uygulamadan yararlanacak mükelleflere bu kapsamda düzenledikleri e-Müstahsil Makbuzlarına ilişkin olarak düzenli bilgi verme yükümlülüğü getirmeye yetkilidir."

(Madde 15)'de,

Aynı Tebliğin "V.5.6. e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimi" başlıklı bölümüne birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"e-Gider Pusulasının, çıktısının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanarak düzenlenmesi yerine, Başkanlık tarafından mükellef grubu, faaliyet konusu, düzenlenen belge sayısı, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) gibi kriterler ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak belirlenen mükellefler için uygulanmak üzere, gider pusulasının muhataplarının bilgilerinin bilgi teknolojileri ve/veya iletişim araç ve ortamları üzerinden doğrulanması ve gerekli olan bilgilerin e-Gider Pusulasında yer alması suretiyle düzenlenmesi de mümkündür. Başkanlık, bu uygulamadan yararlanabilecek mükellefleri, mükellefler tarafından yapılacak başvuruya ilişkin hususları, bu uygulama kapsamında düzenlenecek e-Gider Pusulasında bulunması gereken bilgiler ile bu gider pusulasının düzenlenmesinde uyulacak usul ve esasları ve uygulamaya yönelik diğer hususları ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarla belirlemeye, bu uygulamadan yararlanacak mükelleflere bu kapsamda düzenledikleri e-Gider Pusulasına ilişkin olarak düzenli bilgi verme yükümlülüğü getirmeye yetkilidir."

(Madde 16)'da,

Aynı Tebliğin "V.5.11. e-Dekontun Düzenlenmesi ve Teslimi" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "banka" ibaresi "belgeyi düzenleyen kurum" ve "banka yetkilisinin" ibaresi "belgeyi düzenleyen kurumun yetkilisinin" şeklinde değiştirilmiş, ikinci fıkrasında yer alan "belgenin de" ibaresi "belgenin ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:435)'nin (2) numaralı bölümünde sayılan kuruluşlar tarafından banka ve sigorta muameleleri vergisine tâbi bütün hizmet veya satışlarında fatura yerine geçmek üzere düzenlenen dekontun" şeklinde değiştirilmiş, üçüncü fıkrasında yer alan "ve banka dekontu" ifadesi ", Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:435) ve dekontla" şeklinde "bankaların" ibaresi "Tebliğin (IV.11.1.) numaralı bölümünde belirtilen mükelleflerin," şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 17)'de,

Aynı Tebliğin "V.7. e-Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenebileceği Haller" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan "düzenlenmesine" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve e-Fatura yerine eArşiv Fatura düzenlenmesine" ifadesi eklenmiş ve aynı fıkrada yer alan "durumunda" ibaresi "ve e-Fatura yerine e-Arşiv Fatura düzenlenmesi durumlarında" şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 18)'de,

– Bu Tebliğin;

a) 2'nci maddesi 1/1/2025 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere 1/1/2025 tarihinde,

b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

(Madde 19)'da,

Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

İlgili duyuru metnine aşağıdaki bağlantılar yardımıyla ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/>

<https://www.gib.gov.tr/vergi-usul-kanunu-genel-tebliği-sıra-no-509nde-degisiklik-yapilmasina-dair-tebliğ-taslak-0>

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Taslaklar/vuk/509_vukgenteb_degyap_tebtaslak.pdf

Saygılarımızla,

Kontak :Cenk ULU

Unvan : PwC Türkiye Kıdemli Şirket Ortağı

E-posta: cenk.ul@pwc.com

Yasemin Bekgöz

Unvan: PwC Türkiye Şirket Ortağı

E-posta: yasemin.bekgoz@pwc.com

Ömer Bilir

Unvan: PwC Türkiye Şirket Ortağı

E-posta: omer.bilir@pwc.com