



e-UYGULAMALAR

SMMM İNCİ ŞALCI  
İSMMMO Eğitim Müdürü  
10 Şubat 2022  
ANTALYA SMMM



# e-Uygulamalar

## e-belge ve e-defter Uygulamalarına geçiş için

- ▶ Sisteme yeni dahil mükellefler
- ▶ Tüzel kişiler mali mühür,
- ▶ Gerçek kişiler elektronik imza veya mali mühüre sahip olmalıdır.
- ▶ Mali Mühür Sertifikası Başvurusu:  
<https://mportal.kamusm.gov.tr>



# e-Uygulamalar

**e-fatura**

**e-arşiv  
fatura**

**e-irsaliye**

**e-smm**

**Diğer  
e-belgeler**

**e-defter**

# e-Uygulamalar/Diğer e-belgeler

**e-gider  
pusulası  
(VUK 535)**

**e-müstahsil  
makbuzu**

**e-bilet**

**e-  
adisyon**

**e-dekont**

**Döviz ve  
kıymetli maden  
alım/satım  
belgesi-(VUK  
535)**





# e-FATURA

# e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



2021 Yılı Brüt Satış  
Hasılatı  
5 Milyon TL ve Üzeri  
mükellefler

**VUK 509**  
**DEĞİŞTİ**

2018, 2019 veya  
2020 hesap  
dönemleri için  
5 Milyon TL



2021 hesap  
dönemi için  
4 Milyon TL



2022 ve Müteakip  
hesap dönemleri  
için 3 Milyon TL

# e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuatlar



ÖTV I



ÖTV III

Yeni işe başlayanlar işe başladıkları tarihi takip eden 4. ayın  
başından itibaren

# e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



Mal veya hizmetlerin  
Alış, Satış, Kiralama veya  
Dağıtım İşlerine İnternet  
ortamında aracılık etmek  
üzere 6363 sayılı kanun  
başkalarına ait ticareti  
faaliyetlerin yürütülmesini  
sağlayan aracı hizmet  
sağlayıcıları



İnternet ortamında ilan  
yayanlar, internet  
reklamcılığı hizmet  
aracıları



2020 ve müteakip dönemlerde İlgili işlere başlayanlar takip eden 3 ay  
içinde **(VUK 509)**



# e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



## **VUK 535**

Kendilerine veya Aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden

2020 veya  
2021 hesap  
dönemi

1 Milyon TL

**1/7/2022**

**(VUK535)**

2022 veya  
müteakip  
hesap  
dönemi

500 Bin TL

**İlgili hesap  
dönemini  
izleyen  
yedinci  
ayın başı**

# e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



## 7. MADDE



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)

**VUK 535**

2020 veya  
2021 hesap  
dönemi

1 Milyon TL

**1/7/2022**

**(VUK535)**

2022 veya  
müteakip  
hesap  
dönemi

500 Bin TL

**İlgili hesap  
dönemini  
izleyen  
yedinci  
ayın başı**

# e-uygulamalar/ e-fatura KONAKLAMA BELGESİ

## 8. MADDE

► Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri

TEBLİĞ YAYIM  
TARİHİ  
İTİBARIYLA  
FAALİYETLERİNE  
DEVAM  
EDENLER

1/7/2022  
(VUK535)

TEBLİĞ YAYIM  
TARİHNDEN  
SONRA  
FAALİYETLERİNE  
BAŞLAYANLAR

izleyen  
dördüncü  
ayın başı



# e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



Komisyoncu  
veya Tüccar  
Olarak Sebze-  
Meyve Ticareti  
Yapanlar

Yeni İşe başlayanlar  
takip eden 3 ay içinde



Özel Fatura ile  
Yapılan Satışlar



e-İrsaliye  
Uygulamasına  
Geçiş  
Zorunluluğu  
Nedeniyle

**Yükümlülüğün  
başladığı tarih**



# e-Uygulamalar/e-Fatura



VUK 526

SGK ile  
Sözleşme  
İmzalayanların  
Durumu





e-arşiv fatura

# e-Uygulamalar/e-arşiv fatura



e-Fatura  
uygulamasına dahil  
olanlar

a. Aracı Hizmet  
Sağlayıcıları,  
b. İnternet ortamında  
ilan yayanlar,

İnternet Reklamcılığı  
Hizmet Aracılığı  
Yapanlar

Yeni işe başlayanlar  
takip eden 3 ay içinde (VUK 509)



e-Uygulamalar/  
GİB Portal - e-arşiv fatura (VUK 535)  
**E-BELGE UYGULAMASINA DAHİL  
OLMAYAN MÜKELLEFLER**



Vergi Mükelleflerine düzenlenen faturalar  
vergiler dahil

Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında  
belirtilen,

**işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura  
düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı**

*2022 Yılı için 2.000 TL'dir*

Vergi Mükellefi olmayanlara  
düzenlenen faturalar için;

5 Bin TL üzeri

GİB Portal e-arşiv faturalar

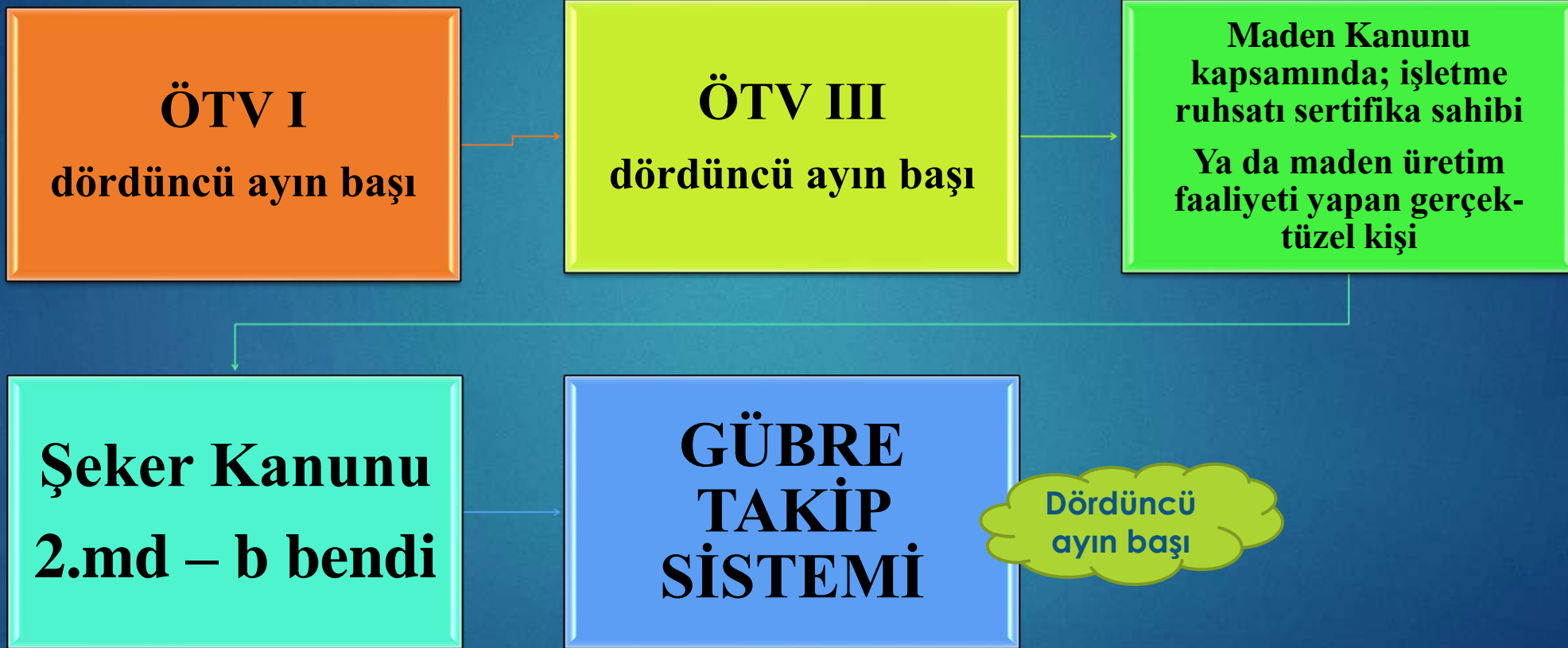
**İhracat  
dikkat**

# e-Uygulamalar

## E-irsaliye



# e-Uygulamalar/e-irsaliye



# e-Uygulamalar/e-irsaliye



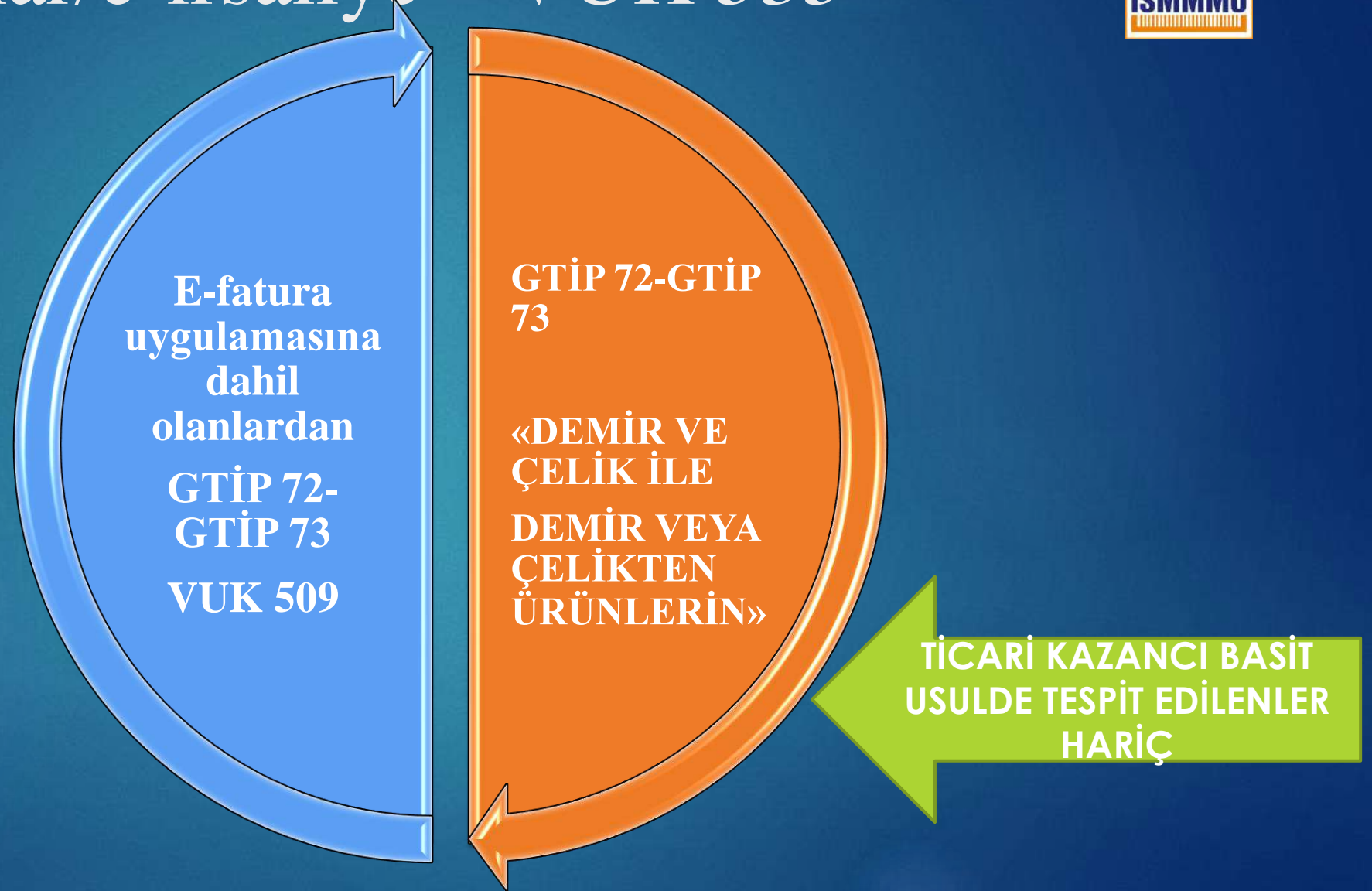
**Komisyoncu veya Tüccar Olarak  
Sebze-Meyve Ticareti Yapanlar**

**Dördüncü  
ayın başı**

**Riskli  
Mükellef Grupları**



# e-Uygulamalar/e-irsaliye – VUK 535



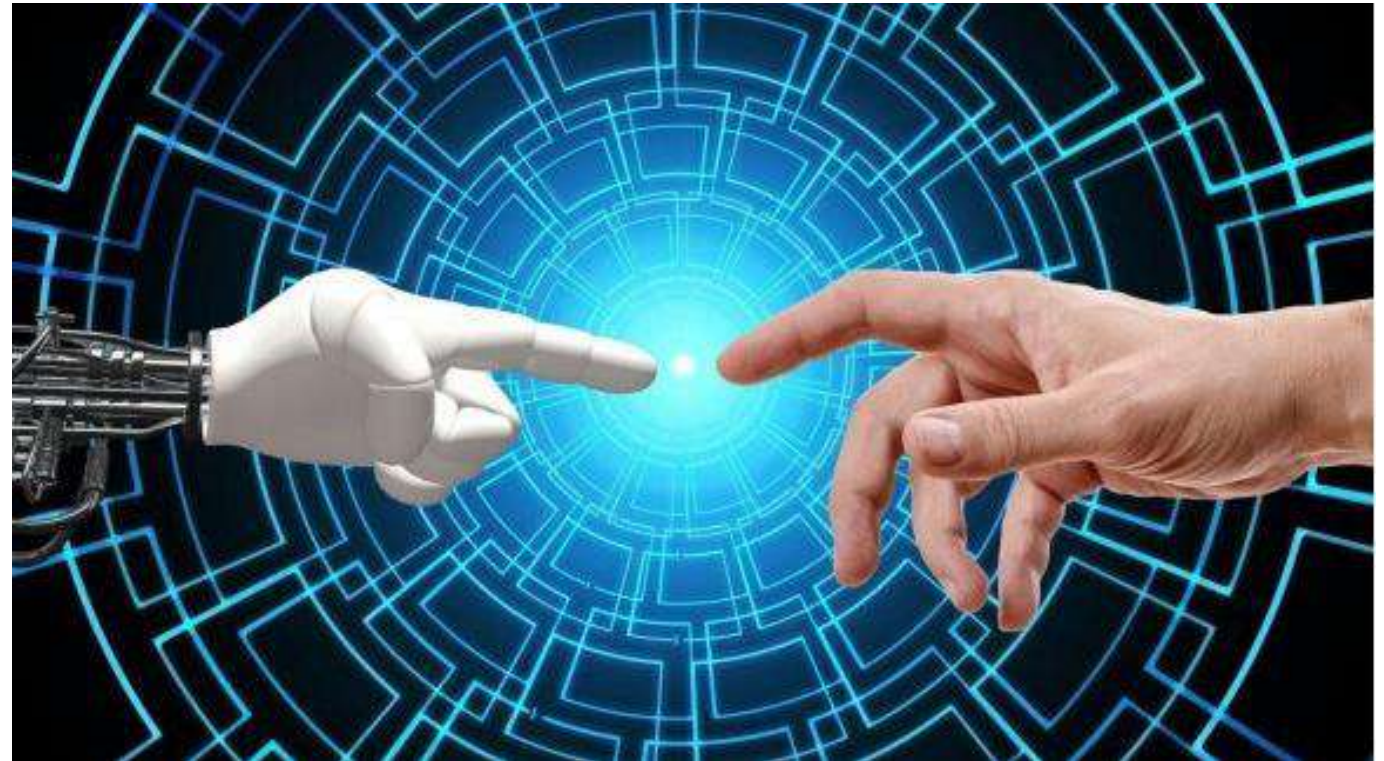
# e-Uygulamalar/e-irsaliye – VUK 535

2021 DÖNEMİNDE  
10 MİLYON TL ve  
Üzeri BRÜT SATIŞ  
HASILATINI  
AŞANLAR  
1/7/22

İlgili hesap dönemi brüt  
satış hasılatı 25 Milyon TL  
ve üzeri olanlar (**VUK  
509-526**)

2021 veya müteakip  
hesap dönemlerinde  
**10 Milyon TL** ve üzeri  
olanlar (**VUK 535**)

▶ e - DEFTER





# e-defter

- ▶ e-fatura uygulamasına zorunlu olarak geçecek mükellefler,
- ▶ TTK 397. madde kapsamında Bağımsız Denetime tabi olan şirketler
- ▶ GİB tarafından vergiye uyum düzeyi düşük olarak tespit edilen mükelleflerin



## e-defter

- ▶ Kamu Kurum ve Kuruluşları – İsteğe bağlı izleyen ayın başından itibaren
- ▶ Defter Beyan Sistemi dışında kalan - İsteğe bağlı izleyen ayın başından itibaren
- ▶ Tam bölünme, birleşme, tür değişikliği – Ticaret sicil tarihi itibariyle 3 ay içinde

# e-Defter

## ► e-Defterin işleyişi

- Aylık dönemler halinde elektronik defterler oluşturulur ve saklanmaya başlanır.
- Aylık olarak oluşturulan e-defterlere ilişkin berat dosyaları döneminin 3. ayının sonuna kadar oluşturulur.

# e-Uygulamalar/e-defter

## Defter Berat Dönemi



Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak- Şubat- Mart	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu		
Mart	Haziran ayı sonu		
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan- Mayıs- Haziran	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu		
Haziran	Eylül ayı sonu		
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz- Ağustos- Eylül	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu		
Eylül	Aralık ayı sonu		
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim- Kasım- Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.
Kasım	Şubat ayı sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.		

# e-defter

## ► e-Defter Belge Türleri

► e-defter uygulamasında, GİB tarafından tanımlanmış 8 adet belge türü vardır.

Tablo 1. Kılavuzda Bahsedilen Belge Tipleri

	Belge tipi (documenttype)	Kayda esas belge
1	check	Çek
2	invoice	Fatura
3	order-customer	Müşteri Sipariş Belgesi
4	order-vendor	Satıcı Sipariş Belgesi
5	voucher	Senet
6	shipment	Navlun
7	receipt	Makbuz
8	other	Diğer*

\* Tablo 1'de sayılan yedi belge tipinin dışında ki belgeler için "Diğer" belge türü kullanılır



# E-UYGULAMALARDA GÜNCEL DEĞİŞİKLİKLER



MÜKELLEP TİPİ	BİLGİ TİPİ	YENİ UYGULAMA	UYGULAMAYA GEÇİŞ TARİHİ
Ticari Mükellefler	e-FATURA/ e-ARŞİV FATURA	a) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL	01.07.2022
		b) 2022 veya mültekip hesap dönemleri için 3 Milyon TL brüt satış hasatı (veya satışlar ile gayrimülki hasatlar) olarak	İlgili hesap dönemini izleyen 7. ayın başına kadar
<b>MÜD. 01.07.2022 TARİHİNDE E-FATURA UYGULAMASINA GEÇİŞ TAPACAK MÜKELLEFLER e-DEFTER UYGULAMASINA GEÇİŞ TARİHİ 01.01.2022'DÜR</b>			
Gayrimenkul ve/veya nakitli taşıt, imar, inşaat, alım, satım veya kiralamaya ilişkin işlemleri kapsayan ve bu işlemlere ilişkin faaliyetlerde bulunan mükellefler	e-FATURA/ e-ARŞİV FATURA	a) 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL	01.07.2022
		b) 2022 veya mültekip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri diğer mükellefler brüt satış hasatı (veya satışlar ile gayrimülki hasatlar) olarak	İlgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar
Kültür ve Turizm Bakanlığı ile kolej/okullarda yatırım ve/veya işletme bedeli olarak ücretli konaklama hizmetleri veren otel işletmecileri	e-FATURA/ e-ARŞİV FATURA	Bu alanda faaliyet gösteren mükellefler	a) Faaliyetin yaygın tarihi (bu tarih dehi) itibarıyla faaliyetin başlamasına 1.7.2022 tarihine kadar, b) Faaliyetin yaygın tarihinden sonra faaliyetin başlamasına ise, faaliyetin başlamasına ay izleyen dördüncü ayın başına kadar
Aracılık ile konaklama veya arazi hizmet sağlama amaçlı internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükellefler	e-FATURA/ e-ARŞİV FATURA	a) 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL	2020 veya 2021 hesap dönemlerinde uygulanır 1.7.2022 tarihine kadar
		b) 2022 veya mültekip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasatı (veya satışlar ile gayrimülki hasatlar) olarak	2022 veya mültekip hesap dönemlerinde uygulanır ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar
e-Fatura uygulanmasına kayıtlı olan ve brüt satış hasatı (veya satışlar ile gayrimülki hasatlar)	e-ARŞİV FATURA	2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, (burada "2021 veya mültekip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL" şeklinde değiştirilmiştir.)	İlgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına itibaren Not: "2021 hesap döneminde 10 Milyon TL olarak uygulanır, 01/01/2022 den itibaren "
e-Değer uygulanmasına kayıtlı olmayan mükellefler (5 bin TL - 20 bin TL e-örnek fatura GİR Portalı kullanılarak için)	e-örnek fatura GİR Portalı	a) Vergi mükellefleri olmayanlara düzenlenen vergiler dehi toplam tutarı 30 bin TL, yi geçen faturalara portaldan düzenlenene sınırı 5 bin TL olarak değiştirilmiştir. b) Vergi mükelleflerine düzenlenen vergiler dehi toplam tutarı 5 bin TL yi geçen faturalara portaldan düzenlenene sınırı Kanunun 232'nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemler gerçekleştirildiği yıla ait, fatura düzenlenene zorunluluğuna ilişkin tutarı" şeklinde değiştirilmiştir. Not: 2022 yılı için 2.000 TL'dir.	1/3/2022



# TEŞEKKÜRLER