Tarih : 26.06.2022

Sayı : 2022/52

Konu : 01 TEMMUZ 2022 DEN İTİBAREN E-FATURA, E-İRSALİYE VE E-DEFTER'E GEÇİŞ TAKVİMİ

VERGİ SİRKÜLERİ

2022/52

Elektronik belge uygulamalarına ilişkin 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde değişiklik yapan 535 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 22.01.2022 tarih ve 31727 Sayılı Resmî Gazete de yayımlanmıştır.

Tebliğ ile yapılan değişikliklere göre e-fatura –e-irsaliye ve e-defter kullanımına geçiş tarihleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

SEKTÖR AYRIMI OLMAKSIZIN TÜM MÜKELELFLER İÇİN E-FATURA VE E-DEFTER'E GEÇİŞ TARİHLERİ:

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2021	4 MİLYON TL	01.07.2022	01.01.2023
2022	3 MİLYON TL	01.07.2023	01.01.2024

- ÖTV Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'ndan lisans alan işletmeler ile ÖTV Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler; lisans alımı, imal, inşa veya ithalin yapıldığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-Fatura uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.

- Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle uğraşanlar, işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.

- İhracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 sayılı KDV Kanununun 11'inci maddesine göre mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberi eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.

GAYRİMENKUL & MOTORLU ARAÇ ALIM-SATIM VE KİRALAMA İŞİ YAPANLAR:

(Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler)

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2020-2021	1 MİLYON TL	01.07.2022	01.01.2023
2022	500 BİN TL	01.07.2023	01.01.2024

ELEKTRONİK (İNTERNET) ORTAMDA MAL VE HİZMET SATIŞI YAPANLAR İÇİN GEÇİŞ TARİHLERİ:

(Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler.)

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2020-2021	1 MİLYON TL	01.07.2022	01.01.2023
2022	500 BİN TL	01.07.2023	01.01.2024

KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI VEYA BELEDİYE RUHSATLI OTELLER:

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

	E-FATURA	E-DEFTER
YIL VE BRÜT SATIŞ HASILATI SINIRLAMASI YOK SEKTÖRDEKİ TÜM MÜKELLEFLER	01.07.2022	01.01.2023

DEMİR VE ÇELİK İLE DEMİR VEYA ÇELİKTEN EŞYALARIN İMALİ, İTHALİ VEYA İHRACI FAALİYETİNDE BULUNAN MÜKELLEFLER İÇİN E- İRSALİYE' YE GEÇİŞ TARİHİ:

Bu mükellefler; (Demir ve çelik ile demir veya çelikten eşyaların imali, ithali veya ihracı faaliyeti) ciro sınırlaması ve e-Fatura kullanma zorunluluğu olmaksızın 01.07.2022 tarihinden itibaren e- irsaliye ve e-fatura kullanacaklardır.

SEKTÖR AYRIMI OLMAKSIZIN E- İRSALİYE' YE GEÇİŞ TARİHLERİ:

E-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerden, yıllık satış hasılatı;

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-İRSALİYE
2021	10 MİLYON TL	01.07.2022
2022	10 MİLYON TL	01.07.2023

Saygılarımızla...

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz