RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2022 / **02** İstanbul,25.01.2022

KONU : Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) Yayımlandı**.**

19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 535) ile; e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Döviz Alım-Satım Belgesi ve e-Gider pusulası gibi elektronik belge uygulamalarının kapsamında ve içeriğinde düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeler özetle; uygulamaların zorunluluk kapsamı, mükellef gruplarının kapsamının genişletilmesi, e-Belge uygulamalarına başvuru ve fiili geçiş süreci, uygulamaların içeriği ve kapsamında değişiklik yapılması gibi konuları kapsamaktadır. Tebliğ içeriğine ilişkin detaylar ve gerçekleşen değişiklikler aşağıda detaylandırılmıştır.

e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu ve Geçiş Süresi

Brüt satış hasılatı limiti dolayısıyla e-Fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu olan mükellefler için düzenleme yapılarak, asgari brüt satış hasılatı limiti 2021 ve 2022 hesap dönemi için düşürülmüştür.

Brüt Satış Hasılatı ile e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Kapsamına ilişkin brüt satış hasılatı uygulamalarının karşılaştırması aşağıda yer almaktadır.

Eski Uygulama	Güncel Uygulama
Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018 veya **müteakip hesap dönemleri için 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.**	Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL, b) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL, c) 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL, ve üzeri olan mükellefler.

e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellef gruplarının kapsamında genişletilmeler yapılarak yeni mükellef grupları belirlenmiş ve bu mükellef gruplarından bir kısmı için e-Faturaya geçiş zorunluluğu kapsamında özel brüt satış hasılat hadleri

belirlenmiştir. Ayrıca, e-Fatura uygulamasına dahil olacak yeni mükellef grupları için başvurular ve fiili geçiş hazırlıkları ile ilgili detaylar belirlenmiştir.

e-Fatura Uygulamasına zorunlu olarak geçiş yapması kararlaştırılan yeni mükellef grupları, bu mükelleflerin geçiş zorunluluğu kapsamına girmesi için ulaşması gereken brüt satış hasılatı ve e-Fatura uygulamasına başvuru ve geçiş süreci ile ilgili detaylar aşağıda yer almaktadır.

Mükellef Grubu	**Brüt Satış Hasılatı Limiti**	**Başvuru ve Fiili Geçiş**
Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler.	a) 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.	Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler.	a) 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.	Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri	**-**	Bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2022 tarihine, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

e-Fatura Uygulamasına İhtiyari Olarak Dahil Olan Mükellefler
e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler dışında ihtiyari olarak uygulamaya dahil olan mükelleflerin de birbirlerine sattıkları mallar ve/veya ifa ettikleri

hizmetler için düzenlemeleri ve almaları gereken faturaların e-Fatura olması gerektiği ifade edilmiştir.

İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kendilerine veya Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Ait İnternet Sitelerinde veya Diğer Her Türlü Elektronik Ortamlarda Mal ve Hizmet Satışını Gerçekleştirenlerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu
Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal ve hizmet satışını gerçekleştirenler, e-Fatura uygulamasına geçiş şartlarını sağladığı takdirde;

- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar,
- 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar

başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek zorundadır.

e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar
e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların;

- Vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından 213 Sayılı Kanunun 232 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı)

aşması halinde, söz konusu faturaların;

- "eArşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden ya da
- Başkanlığın e-Belge düzenleme portalına gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla

düzenlenmesi zorunludur.

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce düzenlenecek faturalara ilişkin eski uygulama ve yeni uygulamanın karşılaştırması aşağıda yer almaktadır.

Eski Uygulama	Güncel Uygulama
Vergiler dahil toplam tutarının **30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine**	Vergiler dahil toplam tutarının **5 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler**

düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde	**açısından 213 sayılı VUK 232.maddesi uyarınca 2022 yılı için 2.000 TL'yi)** aşması halinde

Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslar
e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanların satışlarında, mal sevkiyatı sırasında malın yanında sevk irsaliyesi, sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın/e-Faturanın kağıt çıktısı, ÖKC fatura bilgi fişi ya da e-İrsaliye bulunabileceği gibi; e-İrsaliye yerine "format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının" da bulundurulabileceği belirtilmiştir.

e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu
Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçişi zorunlu olan mükellefler kapsamında değerlendirilmeleri için söz konusu mükelleflerin e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğunun bulunup bulunmadığının dikkate alınmayacağı kararlaştırılmıştır. Ayrıca, ilgili sektörde bu faaliyetlerde bulunan fakat ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin zorunluluk kapsamına alınmaması ile ilgili bir düzenleme yapılmıştır.

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğunda 2021 yılı özelinde brüt satış hasılatı haddinin düşürülmesi öngörülmüştür.

e-İrsaliye Uygulamasındaki brüt satış hasılatı ve mükellef grubunun uygulama geçiş zorunluluğu kapsamındaki eski uygulama ve öngörülen uygulama karşılaştırması aşağıda belirtilmiştir.

Eski Uygulama	Güncel Uygulama
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.	Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler **(ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç).**
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya **müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler**.	e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı(veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi
e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamasının;

- Döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler dahil olmak üzere ilgili mevzuat gereğince döviz alım-satım belgesi düzenleyebilen tüm mükelleflerden,

- Aynı zamanda kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanlar bakımından,

düzenlenebilen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”ni de kapsadığı ifade edilmektedir.

e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi’nin yeni belge türleri olmadığı ifade edilmiş olup, kâğıt ortamdaki “Döviz Alım/Satım” ve yukarıda belirtilen mükellefler tarafından düzenlenen “Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım” belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahip olduğu belirtilmiştir.

e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimi
e-Gider Pusulasının düzenleyeni tarafından imzalanması gerekliliği kaldırılmış olup yalnızca muhatabının ıslak imza ile imzalamasının yeterli olacağı belirtilmiştir. e-Gider Pusulasının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması, elektronik imzalı belgenin muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt örneğinin iletilmesi ve elektronik imzalı belge ile birlikte ıslak imzalı örneğinin düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Söz konusu Tebliğ’in tam metni aşağıdadır.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 535)

MADDE 1 – 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nin "IV.1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün (a) fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde ve (4) numaralı bendinde yer alan "aracıları." ibaresi "aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar." şeklinde değiştirilmiş ve aynı fıkraya aşağıdaki bentler eklenmiş, (b) fıkrasında yer alan "mükelleflerin," ibaresi "mükellefler ile ihtiyari olarak uygulamaya dahil olan mükelleflerin, birbirlerine" şeklinde ve aynı fıkrada yer alan "düzenleyecekleri" ibaresi "düzenlemeleri ve almaları gereken" şeklinde değiştirilmiştir.

"1- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL,

b) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL,

c) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL

ve üzeri olan mükellefler."

"7- 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);

a) 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL,

b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL

ve üzeri olan mükellefler.

8- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri."

MADDE 2 – Aynı Tebliğin "IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "5 Milyon TL ve üzeri olan" ibaresi "Söz konusu bölümün (a) fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında olanlardan" şeklinde değiştirilmiş, (c) bendinde yer alan "(2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)" ibaresinden sonra gelmek üzere ", kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden söz konusu bölümün (a) fıkrasının (4) numaralı bendinde belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar" ibaresi ve aynı fıkraya aşağıdaki bentler eklenmiştir.

"e) Söz konusu bölümün (a) fıkrasının (7) numaralı bendi kapsamında olanlardan mezkûr bentte belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

f) Söz konusu bölümün (a) fıkrasının (8) numaralı bendi kapsamında olanlardan, bu Tebliğin yayım tarihi (bu tarih dâhil) itibarıyla faaliyette bulunanlar 1/7/2022 tarihine, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır."

MADDE 3 – Aynı Tebliğde yer alan "IV.2.4.2. Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan

Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracılarının e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlığı "IV.2.4.2. Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kendilerine veya Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Ait İnternet Sitelerinde veya Diğer Her Türlü Elektronik Ortamlarda Mal veya Hizmet Satışını Gerçekleştirenlerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" şeklinde değiştirilmiş, aynı bölümün birinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "(2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)" ibaresinden sonra gelmek üzere ", kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden bu Tebliğin (IV.1.4) bölümünün (a) fıkrasının (4) numaralı bendinde belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemlerinde sağlayanlar 1/7/2022 tarihine kadar, 2022 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayanlar ilgili hesap dönemini izleyen yedinci ayın başına kadar" ibaresi eklenmiş, aynı bölümün birinci fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan "internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar" ibaresi "internet ortamında ilan yayınlayanlar, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştirenler" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4 – Aynı Tebliğin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi)" ibaresi "5 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı)" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 5 – Aynı Tebliğin "IV.2.4.5. Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının ikinci cümlesi "Söz konusu satışlarda; sevk irsaliyesi ya da e-İrsaliyenin bir örneğinin (veya format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının), sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir." şeklinde ve aynı bölümün dördüncü fıkrasının ikinci cümlesi "Söz konusu satışlarda; sevk irsaliyesi ya da e-İrsaliyenin bir örneğinin (veya format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkân veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısının), sevk irsaliyesi yerine geçen e-Faturanın kağıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulundurulması gerekmektedir." şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6 – Aynı Tebliğin "IV.3.5. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yer alan "e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir" ibaresi "Demir" ve "mükellefler." ibaresi "mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç)." şeklinde, (7) numaralı bendi ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"7- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL,

b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL

ve üzeri olan mükellefler."

MADDE 7 – Aynı Tebliğin "IV.3.6. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi" başlıklı bölümünün ikinci fıkrasında yer alan "demir, çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler," ibaresi "demir ve çelik ile demir veya çelikten ürünlerin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç)," şeklinde, aynı fıkrada yer alan "ilgili hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL" ibaresi "brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 8 – Aynı Tebliğin "IV.10.1. Genel Olarak" başlıklı bölümünün birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut ikinci fıkra aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu uygulama, birinci fıkrada belirtilen mükelleflerden, aynı zamanda ilgili mevzuat dahilinde kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanlar bakımından, döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde 385 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen "Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi" ile "Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi"ni de kapsamaktadır."

"Bu Tebliğde düzenlenen e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi, yeni belge türleri olmayıp, kâğıt ortamdaki "Döviz Alım/Satım" ve birinci fıkradaki mükellefler tarafından düzenlenen "Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım" belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahiptir."

MADDE 9 – Aynı Tebliğin "V.5.6. e-Gider Pusulasının Düzenlenmesi ve Teslimi" başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan "belgeyi düzenleyen ve muhatabı tarafından ıslak imza imzalanması ve düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi, muhatabına ise elektronik veya kâğıt ortamda iletilmesi gerekmektedir." ibaresi "muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması, elektronik imzalı belgenin muhatabına talebi doğrultusunda

elektronik veya kağıt örneğinin iletilmesi ve elektronik imzalı belge ile birlikte ıslak imzalı örneğinin düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi gerekmektedir.” şeklinde değiştirilmiş ve aynı fıkranın ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 10 – Bu Tebliğin;

a) 4 üncü maddesi 1/3/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere 1/3/2022 tarihinde,

b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 11 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.