**SİRKÜLER**

**Sayı:**2019/**37 İstanbul**,04.12.2019

**Elektronik Belge Uygulamasına İlişkin 509 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlandı**

19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 509 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik ortamda düzenlemesi, iletilmesi ve muhafazası gereken belgelere yönelik uygulama esasları tek tebliğde birleştirilmiş, belgelerde bulunması gereken bilgilere ilaveler yapılmış, ayrıca kapsam dahiline yeni belge türleri eklenmiştir. Elektronik belge olarak düzenlenecek her bir belge türüne ilişkin temel bilgiler aşağıda özetlenmiştir.

**1) Elektronik Fatura (e-Fatura) Uygulaması**

Aşağıda sayılan mükellef grupları belirtilen tarihlerden itibaren elektronik fatura uygulamasına dâhil olmak ve birbirlerine sattıkları mallar ve hizmet ifaları nedeni ile düzenledikleri faturaları e-fatura olarak düzenlemek ve almak zorundadırlar. E-fatura mükellefleri kapsam dahilinde bulunmayanlara sattıkları mallar ve yaptıkları hizmet ifaları nedeni ile kağıt fatura/e-arşiv fatura düzenleyecekleridir.

* 2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.07.2020 tarihinden, bu hasılat tutarını 2020 ve müteakip yıllarda sağlayanlar ilgili olduğu yılı takip eden yılın yedinci ayının başından itibaren e-fatura kapsamına geçmek zorunda.
* 2019 hesap döneminde 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dahil) mükellefler ile 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler 01.07.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise lisans alımı, ithal, imal veya inşaasının gerçekleştirildiği ayı takip eden dördüncü ayın başından itibaren e-fatura kapsamına geçmek zorunda.
* 2019 hesap döneminde mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımı işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 23.10.2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayanlar, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlayanlar ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunanlar 01.07.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda gerçekleştirmek üzere mükellefiyet açanlar işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde e-fatura kapsamına geçmek zorunda.

* 11.03.2010 Tarihli 5957 Sayılı Sebze ve Meyveler İle Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal edenlerden bu faaliyeti 2019 yılında gerçekleştirenler 01.01.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda gerçekleştirmek üzere mükellefiyet açanlar işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde e-fatura kapsamına geçmek zorunda.
* Belirlenen hadlerin altında kalan mükellefler istemeleri halinde elektronik fatura uygulamalarından yararlanabileceklerdir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma zorunluluğu, usul ve esasları Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nce belirlenen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi çerçevesinde belirlenecektir.

e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu olduğu belirtilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev’i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev’i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler elektronik fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemeyecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olan mükellefleri veya gerek gördüğü diğer mükellef gruplarını faaliyet, sektör, ciro ve fatura tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

**İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması**

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki 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, bahsi geçen faturalarını 1/7/2017 tarihinden (Türkiye’de ikamet etmeyenlere Özel Fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlarda ise 1/1/2020 tarihinden) itibaren e-Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.

**2) e-Arşiv Fatura Uygulaması**

E-fatura uygulaması kapsamındaki mükelleflerin e-fatura uygulamasına kayıtlı olmayan kullanıcılara (vergi mükellefleri veya vergi mükellefi olmayanlar) düzenleyecekleri faturaları elektronik ortamda e-arşiv fatura olarak oluşturma, alıcının talebine göre e-arşiv faturayı kağıt veya elektronik ortamda iletme ve düzenleyene ait nüshayı ise elektronik ortamda muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirilmiştir.

Bu tebliğin yayım tarihinden önce ihtiyari yada zorunlu olarak e-fatura uygulamalarına dahil olan mükellefler en geç 1/1/2020 tarihinden itibaren, bu tebliğin yayım tarihinden sonra isteğe bağlı olarak yada zorunlu olarak e-fatura kapsamına giren mükellefler ise e-fatura uygulama başlama tarihi ile birlikte e-arşiv fatura uygulamasına da geçmesi gereklidir.

Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanların e-arşiv uygulamasına geçiş zorunluluğu

Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımı işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları en geç 1/1/2020 tarihinden itibaren,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 e-arşiv fatura uygulamasına geçmeleri gereklidir.

Elektronik ortamda düzenlenme zorunluluğu getirilen faturalar

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenen faturalarda vergiler dahil fatura tutarının 5 Bin TL’yi ) aşması halinde söz konusu faturaların e-arşiv fatura olarak Başkanlıkça sunulan e-belge düzenleme Portali üzerinden düzenlenmesi zorunludur.

Aynı günde aynı vergi mükellefine düzenlenen/düzenlenecek faturalar topluca birlikte değerlendirilecek olup, faturaların vergi dahil tutar toplamının belirtilen tutarı aşması halinde, e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğu bulunmaktadır.

Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalarına İlişkin Usul ve Esaslar

e-arşiv fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin e-arşiv faturaları elektronik ortamda iletmek zorundadır. Söz konusu satışlarda irsaliye yerine geçen; e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısı, ÖKC fatura bilgi fişi ya da sevk irsaliyesinin sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir.

e-Arşiv Uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından elektronik ticaret kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet satışlarına ilişkin düzenlenecek e-Arşiv faturalarında aşağıdaki bilgilere yer verilmesi zorunlu olup ayrıca fatura üzerinde “Bu satış internet üzerinden yapılmıştır.” ifadesine yer verilmesi gerekmektedir.

* Satış işleminin yapıldığı web adresi,
* Ödeme şekli,
* Ödeme tarihi,
* Mal satışlarında gönderiyi taşıyanın adı soyadı/unvanı ve VKN/TCKN bilgisi,
* Satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih,
* İade bölümünde; malı iade edenin adı soyadı, adresi, imzası, iade edilen mala ilişkin cins, miktar, birim fiyat ve tutarı.

Müşteri malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen faturanın kağıt çıktısını alır ve iadeye ilişkin bölümü doldurup imzalamak suretiyle mal ile birlikte malı satana geri gönderir. Bu suretle malı satana geri gönderilen bu belge satıcı tarafından düzenlenen gider pusulası yerine geçer.

e-Arşiv Uygulamasına dahil olup, e-Fatura Uygulamasına kayıtlı kullanıcılara internet üzerinden mal satışı yapanlar, düzenleyecekleri elektronik faturada, son kısım hariç yukarıda yazılı bilgilere yer vereceklerdir. Söz konusu mükelleflerce yapılan bu kapsamdaki satışlarda irsaliye yerine geçen; e-fatura kağıt çıktısı, ÖKC fatura bilgi fişi ya da sevk irsaliyesinin sevk edilen malın yanında bulundurulması gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olan mükellefleri veya gerek gördüğü diğer mükellef gruplarını faaliyet, sektör, ciro ve fatura tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

**3) Elektronik İrsaliye (e-İrsaliye)**

Mal hareketlerinin elektronik ortamda izlenebilmesi amacıyla; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230/1-5 ‘nci maddesi hükümleri kapsamında düzenlenen “sevk irsaliyesi” belgesinin, elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmesi, alıcısına elektronik ortamda iletilmesi ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirilmiştir.

e-İrsaliye belgesi, yeni bir belge türü olmayıp, kağıt ortamdaki “sevk irsaliyesi” belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

e-İrsaliye uygulaması kapsamına dahil olacak mükelleflerin e-fatura mükellefiyeti bulunması, e-İrsaliye düzenleyebilme ve iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlamış olması ve uygulamaya dahil olmak için gerekli başvuruyu yapması gerekmektedir.

e-İrsaliye belgesinde aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur.

* e-İrsaliyenin düzenlenme tarihi ve belge numarası,
* e-İrsaliyeni düzenleyenin adı, ticaret ünvanı, adresi, vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,
* Müşterinin adı, ticaret ünvanı, varsa vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, işyeri adresi ve farklı ise teslimat adresi,
* Taşınan malın nevi, miktarı,
* Fiili sevk tarihi ile saat ve dakika olarak fiili sevk zamanı,

Başkanlık sisteminden elektronik olarak sorgulanması doğrulanması ve görüntülenmesine imkan vermek üzere Başkanlık tarafından belirlenen tarihten itibaren bilgi içeriği belirlenen karekod veya barkod ve belirlenecek diğer bilgiler.

Mükellefler e-İrsaliye üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebilirler.

e-İrsaliye Yanıtı

Kendisine e-İrsaliye düzenlenen mükellefler, istemeleri halinde, e-İrsaliye belgesine konu mallara ilişkin olarak ne kadarlık kısmının teslim alındığını/kabul edildiğini, teslim alınmayan mallara ilişkin olarak, kabul edilmeyen mal miktarını ve nedenini uygulama üzerinden e-İrsaliye Yanıtı ile e-İrsaliye belgesini düzenleyene iletebilirler. e-İrsaliye Yanıtı ile yapılan kısmi kabul durumlarında, kabul edilmeyen malların satıcısına geri gönderimi için, alıcının e-İrsaliye Uygulamasına kayıtlı kullanıcı olması durumundan e-İrsaliyenin, uygulamaya kayıtlı kullanıcı olmaması durumunda ise matbu kağıt sevk irsaliyesinin ayrıca düzenlenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte düzenlenen e-İrsaliyenin, alıcısının ya da muhteviyatındaki malların tamamının hatalı olması halinde, alıcısı tarafından e-irsaliye yanıtı ile ret edilmesi mümkündür. Ancak ret işleminin malın fiili sevkinden önce yapılması gerekmektedir. Malın fiili sevkinden sonra gönderilecek ret e-İrsaliye yanıtları hükümsüz olup, bu durumda malı taşıyan/taşıttıran tarafından yeni bir e-İrsaliye düzenlenmesi gerekecektir.

e-irsaliye uygulamasına dahil olma izni alan mükellefler, oluşturdukları e-irsaliyelerini ve e-irsaliye yanıtlarını birbirleriyle ilişkili şekilde, vergi kanunları ve diğer kanuni düzenlemelerin öngörmüş olduğu süreler dâhilinde muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmekle yükümlüdür.

e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu

Aşağıda belirtilen mükelleflerin başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını 1/7/2020 tarihine kadar tamamlayarak bu tarihten itibaren e-irsaliye uygulamasına geçmeleri, (5957 sayılı kanun kapsamında komisyoncu veya tüccar olarak meyve ve sebze ticareti ile iştigal edenler 01.01.2020 tarihi) düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini

e-irsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunludur.

* Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler,
* Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler,
* 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler,
* 4/4/2001 tarihli 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler,
* e-fatura uygulamasına kayıtlı bulunan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP:72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP:73) imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler,
* Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi’ne kayıtlı kullanıcılar,
* 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.
* 11.03.2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal edenler.

01.01.2020 tarihinden itibaren yukarıdaki faaliyetlerin yapılması yada lisans alınması halinde söz konusu işlemlerin gerçekleştiği tarihi takip eden dördüncü ayın başından itibaren e-irsaliye uygulamasına dahil olunması gereklidir.

Gelir İdaresi Başkanlığı riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olan mükellefleri veya gerek gördüğü diğer mükellef gruplarını faaliyet, sektör, ciro ve fatura tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

**4) Elektronik Serbest Meslek Makbuzu (e-Serbest Meslek Makbuzu) Uygulaması**

Serbest meslek erbapları tarafından mesleki faaliyetlerine ilişkin tahsilatları için kağıt ortamda düzenledikleri “serbest meslek makbuzu”nun, elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabının talebi doğrultusunda elektronik ortamda veya kağıt olarak iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

e-Serbest Meslek Makbuzu, yeni bir belge türü olmayıp, kağıt serbest meslek makbuzu ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Vergiden muaf olmayan tüm serbest meslek mensuplarından 01.02.2020 tarihi itibari faaliyetine devam etmekte olanların 1/6/2020 tarihinde, 01.02.2020 ve sonrasında serbest meslek faaliyetine başlayanların işe başladıkları ayı takip eden üçüncü ayın sonuna kadar gerekli hazırlıkları tamamlayarak bu tarihlerden sonra serbest meslek makbuzlarını e-serbest meslek makbuzu olarak düzenlemeleri gerekmektedir.

e-Serbest Meslek Makbuzu belgesinde aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur.

* Serbest meslek erbabının; adı, soyadı, vergi dairesi, VKN veya TCKN’si, adresi,
* Müşterinin adı, soyadı veya unvanı, adresi, vergi mükellefi ise vergi dairesi, VKN veya TCKN’si,
* Belgenin düzenlenme tarihi ile saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı ve belge numarası,
* Alınan paranın miktarı (varsa vergi tevkifatı tutarları ve katma değer vergisi tutarları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde).

Başkanlık, ihtiyaç duyulması halinde söz konusu bilgilere ilave bilgilerin de e-Serbest Meslek Makbuzu belgesinde bulunmasını isteyebilir.

Mükellefler e-Serbest Meslek Makbuzu üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebileceklerdir.

**5) Elektronik Müstahsil Makbuzu (e-Müstahsil Makbuzu) Uygulaması**

Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden mal satın alınmasında fatura yerine geçen ve kağıt ortamda düzenlenmekte olan “müstahsil makbuzu” elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmesi ile kağıt ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi, Başkanlığa elektronik ortamda iletilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar 01.07.2020 tarihine, 11.03.2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal edenler 01.01.2020 tarihinde kadar, 01.01.2020 ve sonrasında e-fatura uygulamasına geçenlerden müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar e-faturaya geçiş süresi içerisinde gerekli hazırlıkları tamamlayıp, belirtilen tarihlerden itibaren ilgili alımları için e-müstahsil makbuzu düzenlemeleri gereklidir.

e-Müstahsil Makbuzu belgesinde aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur.

* Malı satın alan tüccar veya çiftçinin adı, soyadı veya unvanı, vergi dairesi, VKN’si ve adresi,
* Belgenin tarihi, saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı ve belge numarası,
* Malı satan çiftçinin adı, soyadı, TCKN’si ve ikametgah adresi,
* Satın alınan malın cinsi, miktarı, bedeli, vergi ve varsa diğer kesintiler tutarı.

Başkanlık, ihtiyaç duyulması halinde söz konusu bilgilere ilave bilgilerin e-Müstahsil Makbuzu belgesinde bulunmasını isteyebilir.

Mükellefler e-Müstahsil Makbuzu üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebileceklerdir.

**6) Elektronik Gider Pusulası (e-Gider Pusulası) Uygulaması**

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenler ile defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler tarafından vergiden muaf esnafa yaptırılan işler veya onlardan satın alınan emtia için tanzim edilerek işi yapana veya emtiayı satana imza ettirilen ve kağıt ortamda düzenlenmekte olan “gider pusulası” nın elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenme, muhatabının talebi doğrultusunda elektronik ortamda veya kağıt olarak iletilme, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilme ve Başkanlığa elektronik ortamda iletilme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu Tebliğde düzenlenen e-Gider Pusulası, yeni bir belge türü olmayıp, kağıt gider pusulası ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Gelir İdaresi Başkanlığı’na vergiye uyum düzeyi düşük olduğunu tespit ettiği mükellef yada mükellef gruplarını yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek kaydı ile e-gider pusulası uygulaması kapsamına alma yetkisi verilmiştir. Kendisine bildirim yapılan mükellefler belirtilen süre içinde e-gider pusulası uygulamasına dahil olma ve gider pusulasını e-gider pusulası olarak düzenlemek zorundadır.

e-Gider Pusulası belgesinde aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur.

* Alıcının ( işi yaptıran, emtiayı satın alan, belgeyi düzenleyen) adı, soyadı veya unvanı, vergi dairesi, VKN’si ve adresi,
* Belgenin tarihi, saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı ve belge numarası,
* Satıcının (işi yapan, emtiayı satan, belgenin düzenlendiği muhatap) adı, soyadı, TCKN’si ve ikametgah adresi,
* İşin mahiyeti, iş ücreti, emtianın cins ve nev'i, miktarı, bedeli, vergi ve varsa diğer kesintiler tutarı.

Başkanlık, ihtiyaç duyulması halinde söz konusu bilgilere ilave bilgilerin e-Gider Pusulası belgesinde bulunmasını isteyebilir.

Mükellefler e-Gider Pusulası üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebileceklerdir.

Tebliğde ayrıca;

* Elektronik Bilet (e-Bilet)
* Elektronik Sigorta Komisyon Gider Belgesi (e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi)
* Elektronik Sigorta Poliçesi (e-Sigorta Poliçesi )
* Elektronik Döviz Alım-Satım (e-Döviz Alım Satım Belgesi )
* Elektronik Dekont (e-dekont)

 uygulamaları ile ilgili düzenlemeler de yer almaktadır.

 **Aktüel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.**