



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Usul Ve Tahsilat Grup Müdürlüğü



Sayı : E-77058783-105[VUK.ÖZ.23.119]-300196
Konu : e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu
hk.

29.12.2023

İlgi : 05.12.2023 tarihli ve 1048581 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Başkanlığımız Kalekapı Vergi Dairesi Müdürlüğünün ***
***** vergi kimlik numarasında "561008 - Diğer Lokanta ve Restoranların (İçkili ve İçkisiz)
Faaliyetleri (Garson Servisi Sunanlar ile Self Servis Sunanlar Dahil, İmalatçıların ve Al Götür Tesislerin
Faaliyetleri ile Seyyar Olanlar Hariç)" faaliyetinde kayıtlı mükellef olduğunuz, işletmenizin 2023 yılı
cirosunun 500.000,00 TL üstünde olduğu, ağırlıklı olarak satışlarınızın iş yerinizde yapıldığı, ancak 2023
yılında bazı satışlarınızın yemek sepeti gibi aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde yapıldığı,
bu satışlarınızın toplamının ise 500.000,00 TL'nin altında olduğu belirtilerek, işletmenizin ilgili mevzuat
gereği 01.07.2024 tarihinde e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun olup olmadığı hususunda
Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 227 nci maddesinde; *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsihi mecburidir."*,

- 229 uncu maddesinde; *"Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır."*,

- 232 nci maddesinde; *"Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:"*

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlara da fatura istemek ve almak

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TU1ACP22S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Soğuksu M. Kazımkarabekir C. 07050 Antalya

Bilgi için: Pınar KORKUT

Telefon No: (0242) 237 05 27 Faks No: (0242) 237 07 48

Gelir Uzmanı

e-Posta : pinar.korkut@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://ant-vdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(242)237 84 00/1729



mecburiyetindedirler. ..."

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan mükerrer 242 nci maddesinin ikinci fıkrasında, Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve ibraz edilmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu; bu Kanun ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu; Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili olduğu, hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde Hazine ve Maliye Bakanlığının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması, bu kayıt ortamlarında saklanması veya ibraz edilmesi hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (Sıra No: 509) 535 Sıra No.lu Tebliğ ile değişik *IV.1.4. "e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu"* başlıklı bölümünde;

"a) Aşağıda sayılan mükellef gruplarının e-Fatura uygulamasına dahil olmaları ve bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura uygulamasına kayıtlı diğer kullanıcılara faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeleri ve bunlardan e-Fatura olarak almaları zorunludur.

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.

...

4-Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım 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 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 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

..."

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TU1ACP22S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Soğuksu M. Kazımkarabekir C. 07050 Antalya

Telefon No: (0242) 237 05 27 Faks No: (0242) 237 07 48

e-Posta : pinar.korkut@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://ant-vdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Pınar KORKUT
Gelir Uzmanı



Telefon No: 0(242)237 84 00/1729

açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca mezkur Tebliğ ile e-Fatura uygulamasına geçen mükelleflerin e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmesi gerektiği belirtilmiş ve söz konusu Tebliğin "IV. Elektronik ortamda düzenlenebilen belgeler" ana başlığı altında, belirtilen uygulamalara geçiş zorunluluğu ve geçiş süresi ile ilgili detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (Sıra No: 509) 535 Sıra No.lu Tebliğ ile değişik "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 Türü Elektronik Ortamlarda Mal veya Hizmet Satışını Gerçekleştirenlerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu" başlıklı bölümünde ise;

"Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 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, 1/1/2020 tarihine kadar (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), 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 başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Bu suretle aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında ilan yayınlayanlar, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal ve hizmet satışını gerçekleştirenler tarafından belirtilen tarihlerden itibaren düzenlenecek faturaların, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunludur."

ifadelerine yer verilmiştir.

Öte yandan, Elektronik Defter Genel Tebliğinin (Sıra No:1) 3 Sıra No.lu Tebliğ ile değişik "3.2. e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu" başlıklı bölümünde; e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükelleflerin, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren) e-Defter uygulamasına da geçmek zorunda oldukları belirtilmiştir.

Buna göre; satış işlemlerini kendi nam ve hesabınıza yapıyorsanız, başkalarının satış işlemlerinde aracılık yapmıyorsanız, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlamıyorsanız ve internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunmuyorsanız, ayrıca brüt satış hasılatı tutarınız belirlenen sınırının altında kalıyorsa, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunuz bulunmamaktadır. Ancak mal ve hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TU1ACP22S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Soğuksu M. Kazımkarabekir C. 07050 Antalya

Telefon No: (0242) 237 05 27 Faks No: (0242) 237 07 48

e-Posta : pinar.korkut@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://ant-vdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Pınar KORKUT
Gelir Uzmanı



Telefon No: 0(242)237 84 00/1729

internet ortamında Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlamanız, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlamanız ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunmanız halinde, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunmaktadır.

Öte yandan; faaliyet konunuza ilişkin bazı satışların yemek sepeti gibi aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde yapılması durumunda "*kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamlarda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler*"den sayılacağınızdan mezkur Tebliğde belirtilen brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL sağlamış olmanız durumunda 01.07.2024 tarihine kadar e-Fatura ve e-arşiv fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunuzun bulunacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Servet YILMAZ
Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TU1ACP22S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Soğuksu M. Kazımkarabekir C. 07050 Antalya

Telefon No: (0242) 237 05 27 Faks No: (0242) 237 07 48

e-Posta : pinar.korkut@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://ant-vdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Pınar KORKUT
Gelir Uzmanı



Telefon No: 0(242)237 84 00/1729