

e-UYGULAMALAR



SMMM NEDİM BOZ

İstanbul Tesmer Yönetim Kurulu Üyesi



# 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

başkalarına ait ticareti  
faaliyetlerin yürütülmesini  
sağlayan aracı hizmet  
sağlayıcıları



İnternet ortamında ilan  
yayanlar, internet  
reklamcılığı hizmet  
aracıları



# 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



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

► 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



e-İrsaliye Uygulamasına  
Geçiş Zorunluluğu  
Nedeniyle

**Yükümlülüğün başladığı  
tarih**

# e-Uygulamalar/e-Fatura





E-FATURA

İPTAL/İTİRAZ

# E-fatura/iptal itiraz

- ▶ Mevzuat Dayanağı
- ▶ VUK 526 (01/05/2021)
- ▶ E-Fatura iptal Kılavuzu
- ▶ 6102 Sayılı TTK 18.madde/3. fıkra (noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile yapılır.

# E-fatura/iptal itiraz



# E-fatura/iptal



## ► Neler Gerekli ?

1. E imza/Mali Mühür

2. GİB İmzalama Aracı  
(sürekli arka alanda açık kalacak)

3. İptal/itiraz portalına giriş  
[https://portal.efatura.gov.tr/  
FaturaIptal/](https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal/)



# E-fatura/iptal

## İptal süresi nasıl hesaplanacak?


- e-Fatura iptal işlemlerinde 8 günlük sürenin tespiti e-faturanın *alıcıya iletirme tarihinden itibaren başlar.* İptal işlemi her durumda 8 günlük süre içinde yapılmalıdır.


# E-fatura/iptal


## ► Kendisine Düzenlenen e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma


- <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>


### E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

Fatura iptal talebi oluşturmak için tıklayınız 

Fatura iptal taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen iptal taleplerine onay vermek için tıklayınız 

Fatura itiraz talebi oluşturmak için tıklayınız 

Fatura itiraz taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen itiraz taleplerine onay vermek için 

 **Lütfen dikkat!**  
Tamam butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.



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  
Kanununun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında  
belirtilen,  
**işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura  
düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı**

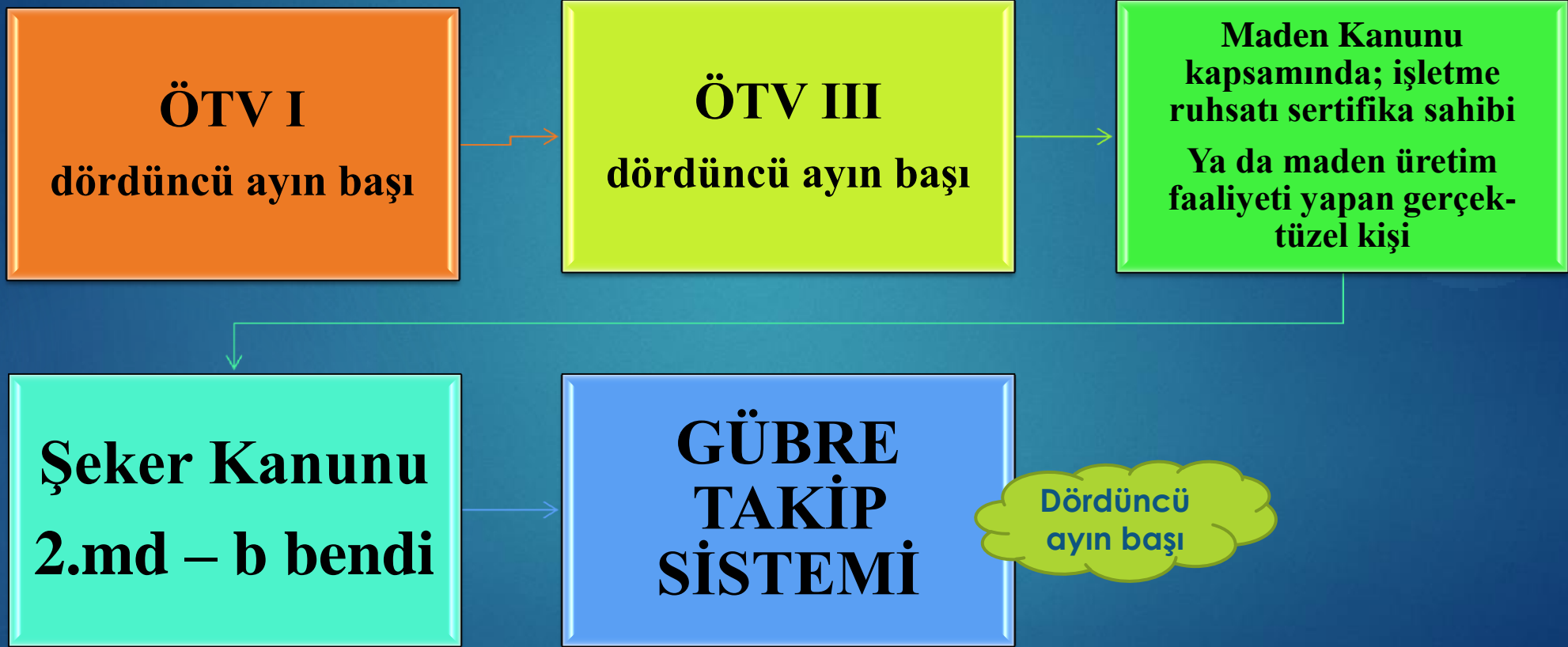
Vergi Mükellefi olmayanlara  
düzenlenen faturalar için;  
5 Bin TL üzeri  
GİB Portal e-arşiv faturalar

# 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

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-İrsaliye özellikli durumlar

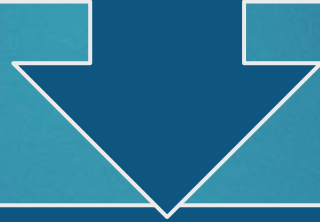
- e-irsaliye uygulamasına kayıtlı olmayanlara düzenlenecek belgeler;
- Alıcısının mahın sevki sırasında bilinmediği durumlarda;
- Muhtelif müşteriler adına olmak üzere “Muhtelif Müşteriler” tipinde e-İrsaliye düzenlenecek olup, VKN/TCKN alanına 5555555555 yazılmak, Ad-Soyad/unvan bölümüne “**muhtelif müşteriler**” yazılmak suretiyle e-İrsaliye düzenlenecektir.

e-Uygulamalar  
/e-irsaliye

# e-Uygulamalar/e-irsaliye

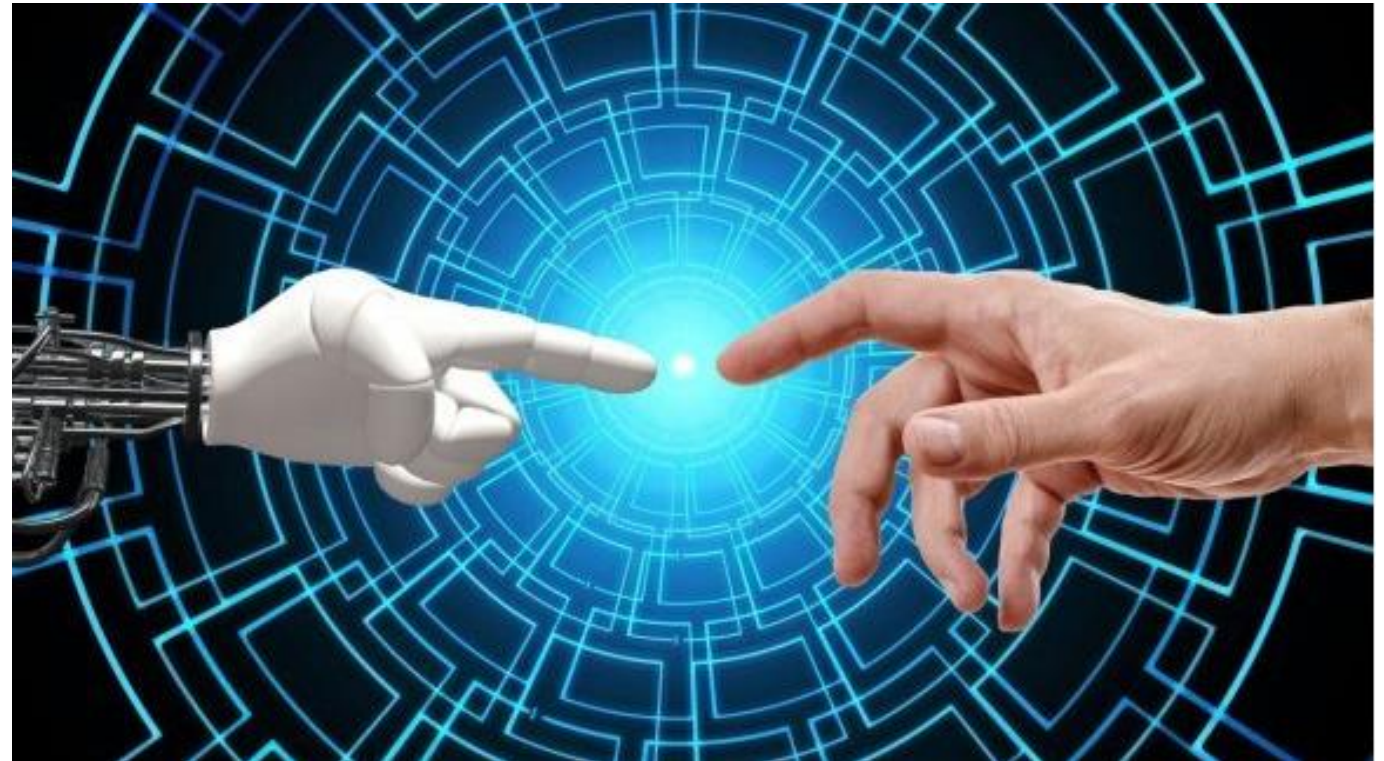
## e-irsaliye uygulamasına kayıtlı olmayanlara düzenlenecek belgeler;

Alıcısının malın sevki sırasında bilinip, alıcının e-irsaliye uygulamasına kayıtlı olmaması durumunda ise;



e-İrsaliye doğrudan alıcının bilgilerine göre düzenlenecektir. Bu hallerde düzenlenen e-İrsaliyeler, kullanılan yöntem ya da özel entegratörün sunmuş olduğu sistem dahilinde “3900892152” VKN’li “Gelir İdaresi Başkanlığı e-İrsaliye Sanal Alıcı”sına gönderilecektir.

► 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 ilgili 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 - SAKLAMA



# e-Uygulamalar/e-saklama

- e-defter dosyaları ikincil kopyaları
- Berat dosyaları ikincil kopyaları
- 10 yıl boyunca muhafaza edilecek- **Dikkat**  
**2020**
- GİB Portal veya özel entegratör ile çalışmak mümkün (henüz yetkili entegratör yok)

# e-Uygulamalar/e-saklama

## 1. Adım

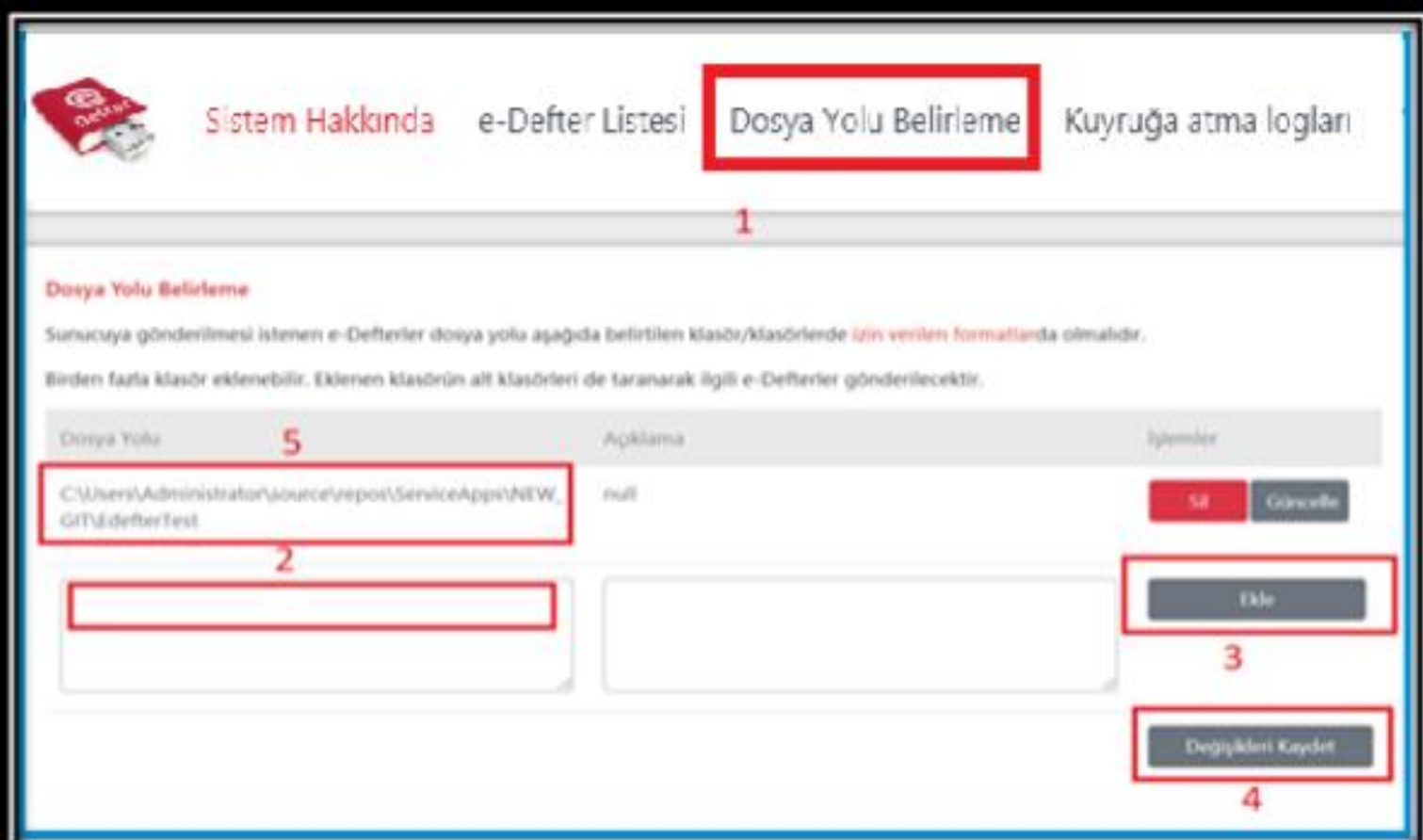
<https://deftersaklama.gib.gov.tr>

**Adresinden kurulum dosyası indirilir.**

# e-Uygulamalar/e-saklama

2. Adım – Dosya yolu belirleme-e-defter ve berat dosyalarının konulacağı ilgili klasörü belirleme

<https://deftersaklama.gib.gov.tr>



**Sistem Hakkında** e-Defter Listesi **Dosya Yolu Belirleme** Kuyruğa atma logları

**Dosya Yolu Belirleme**

Sunucuya gönderilmesi istenen e-Defterler dosya yolu aşağıda belirtilen klasör/klasörlerde **izin verilen formatta** olmalıdır.

Birden fazla klasör eklenebilir. Eklenen klasörün alt klasörleri de taranarak ilgili e-Defterler gönderilecektir.

Dosya Yolu	Açıklama	İşlemler
C:\Users\Administrator\source\repos\ServiceAppsi\NEW_GIT\defterTest	null	Sil Güncelle

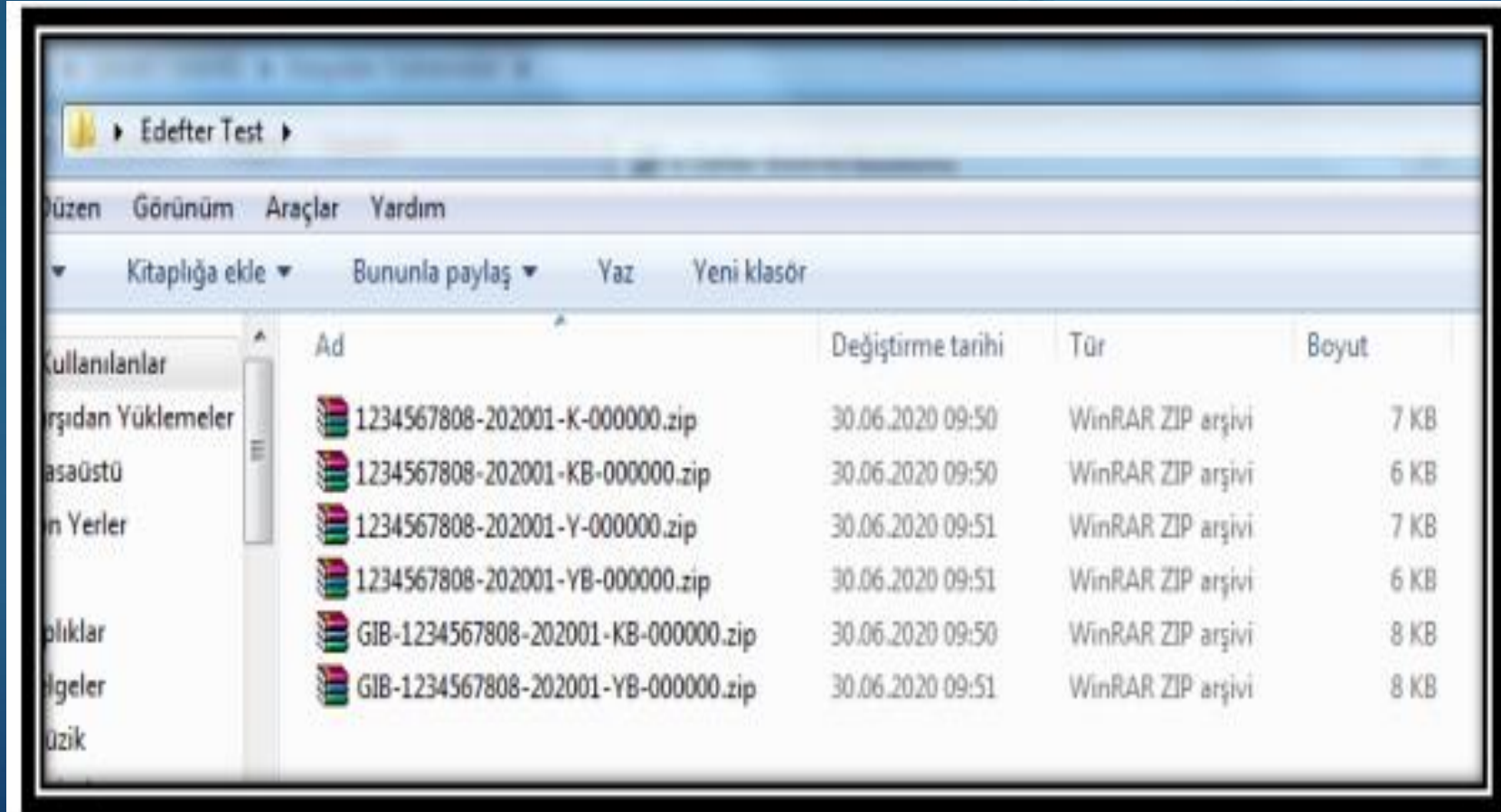
**Dosya Yolu** **Açıklama**

**Ekle** **Değişikliği Kaydet** **Sil** **Güncelle**

# e-Uygulamalar/e-saklama

## 3. Adım – Dosya aktarımı

<https://deftersaklama.gib.gov.tr>



# e-Uygulamalar/e-saklama

4. Adım – Yüklenen dosyaları görüntülemek için;  
sunucuya gönderilen «e-defter listesi»

<https://deftersaklama.gib.gov.tr>

**Sunucuya Gönderilen e-Defter Listesi**

Belirlenmiş olan dosya yolundaki izin verilen dosya formatları otomatik olarak sunucuya gönderilmektedir. Aşağıda gönderilen e-Defterler liste halinde bulunmaktadır. İlgili alanlar üzerinden filtreleme yapılarak istenilen dosyaya ulaşılabiliyorsunuz. En son gönderilen e-Defter en üstte bulunmaktadır. Farklı klasörlere konulan ve farklı formatlardaki defterler gönderilmemektedir. Doğru dosya yolu ve formatların seçilmesi mükelleflerin sorumluluğundadır. Seçilen klasörlerdeki dosyalar dakikada bir kontrol edilip karşıya yüklenmektedir.

Unvan	VKN/TCKN	Paket Adı	Gönderim Adımı	İşlem zamanı	Dönemi	Şube No	Belge Türü
<input type="text" value="Unvan ile filtrele"/>	<input type="text" value="VKN/TCKN ile fi"/>	<input type="text" value="Paket Adı ile fi"/>	<input type="text" value="Gönderim Adı"/>	<input type="text" value="İşlem zamanı il"/>	<input type="text" value="Dönemi ile filtr"/>	<input type="text" value="Şube No ile fil"/>	<input type="text" value="Belge Türü ile"/>
XYZ ANONİM ŞİRKET	1234567808	GIB-1234567808-202001-KB-000000	BAŞARILI	03/10/2020 15:42:31	202001		KEBİR BERATI
XYZ ANONİM ŞİRKET	1234567808	1234567808-202001-K-000000	BAŞARILI	03/10/2020 15:42:31	202001		KEBİR DEFTERİ
XYZ ANONİM ŞİRKET	1234567808	GIB-1234567808-202001-YB-000000	BAŞARILI	03/10/2020 15:42:15	202001		YEVMIYE BERATI
XYZ ANONİM ŞİRKET	1234567808	1234567808-202001-Y-000000	BAŞARILI	03/10/2020 15:42:14	202001		YEVMIYE DEFTERİ

4 kayıttan 1 - 4 arasındaki kayıtlar gösteriliyor

Önceki  Sonraki