

Özet Bülten

Tarih : 22.10.2019

Sayı : 2019/98

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlığı itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

A. Konu Başlığı

-Elektronik Tebligata İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No:456), Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:511) Yayımlanmıştır.

-Elektronik Defter ve Belge Uygulamalarına İlişkin 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

-Elektronik Defter Genel Tebliğinde (Sıra No:1), Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No.3) Yayımlanmıştır.

-Adres Değişikliğine İlişkin 510 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

Söz konusu gelişmeleri konu başlığı altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özeti

1. Elektronik Tebligata İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No:456), Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:511) Yayımlanmıştır.

Bilindiği gibi, elektronik tebligata ilişkin usul ve esaslar 456 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliğinde düzenlenmiştir.

Bu defa, 19 Ekim 2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 456)'nde Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 511) ile elektronik tebligata ilişkin aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

-Vergi dairesi müdürlüklerinin yanı sıra Gelir İdaresi Başkanlığının merkez ve taşra birimlerinin tamamı ile Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı da VUK kapsamında hazırladıkları belgeleri, 01.01.2020 tarihinden itibaren Gelir İdaresi Başkanlığı aracılığıyla elektronik ortamda tebliğ edebilecektir.

-Mal müdürlüklerine bağlı kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar da (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç) elektronik tebligat sistemi kapsamına alınmıştır

-Mal müdürlüklerine bağlı vergi dairesi müdürlüklerinde elektronik tebligat uygulamasına 01.01.2020 tarihi itibarıyla başlanılacak olup, bağlı vergi dairesi müdürlüklerinde faaliyet gösteren ve elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan kurumlar ve gelir vergisi mükelleflerinin sırasıyla 456 sıra no.lu Tebliğin (5.1.) ve (5.2.) numaralı ayırımında belirlenen usullere göre 31.12.2019 tarihine kadar örnekleri bu Tebliğ ekinde yer alan Elektronik Tebligat Talep Bildirimini vermeleri gerekmektedir.

Bağlı vergi dairesi müdürlüklerinde 01.01.2020 tarihinden itibaren yeni mükellefiyet tesis ettiren ve elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan kurumlar ve gelir vergisi mükellefleri sırasıyla bu Tebliğin (5.1.) ve (5.2.) numaralı ayırımında belirlenen usullere göre işlem yapacaklardır.

-Gerçek kişilerde muhatabın; tüzel kişilerde ise şirketin tek kanuni temsilcisi olması durumunda ilgili kanuni temsilcinin, birden çok kanuni temsilcisi olması durumunda tüm kanuni temsilcilerin görme engelli olduklarının ispat ve tevsik edilmesi durumunda, bu mükelleflere elektronik tebligat sistemi kullanılmadan VUK'nun 93 ve izleyen maddelerinde belirtilen diğer tebliğ usullerine göre tebligat işlemi yapılacaktır.

2. Elektronik Defter ve Belge Uygulamalarına İlişkin 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

19 Ekim 2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509) Tebliği ile elektronik defter ve belge uygulamalarına ilişkin uzun zamandır beklenen düzenlemeler yapılmıştır.

Yayın tarihi olan 19.10.2019 tarihinde yürürlüğe giren Tebliğ ile 7 adet Vergi Usul Kanunu (VUK) Tebliği yayımı tarihinde, 454 sıra No.lu VUK Genel Tebliği ise 1.1.2020 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır.

Yapılan düzenlemeler özetle şöyledir.

-e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflere aynı zamanda e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçme zorunluluğu getirilmiştir.

-e-Ticaret paydaşı olan internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam araçlarına e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

-e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunlu hale getirilmiştir.

-Tüm serbest meslek erbaplarının (avukatlar, mali müşavirler, serbest çalışan doktorlar, mimarlar, mühendisler vb.) 2020 yılı Haziran ayından itibaren serbest meslek makbuzlarını e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemeleri zorunluluğu getirilmiştir.

-Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncuların 01.01.2020 tarihinden itibaren e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu uygulamaları ile e-Defter uygulamalarına zorunlu olarak dahil olmalarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

-Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin Sigorta Poliçeleri ile Sigorta Komisyon Gider Belgelerini, bankaların dekont belgesini, yetkili döviz müesseselerinin de Döviz Alım-Satım belgelerini ve tüm mükelleflerce kullanılan Gider Pusulası belgesinin e-Belge olarak düzenlenebilmesine imkan tanınmıştır.

-Akaryakıt istasyonları dahil olmak üzere EPDK'dan akaryakıt sektöründe faaliyette bulunmaya ilişkin lisans alan tüm mükelleflere Tebliğde öngörülen geçiş zamanlarında e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye ve e-Defter uygulamalarına geçiş zorunluluğu getirilmiştir.

-Gübre takip sistemi kapsamında bulunan mükelleflerce gerçekleştirilen sistem kapsamındaki malların sevkinde e-İrsaliye kullanma zorunluluğu getirilmektedir.

-Demir çelik sektöründe, madencilik alanında vergi kayıp ve kaçacağını azaltmak ve haksız rekabeti engellemek amacıyla imalat, ihracat veya ithalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu öngörülmüştür.

-E-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin çiftçilerden gerçekleştirdikleri zirai mahsul alımlarında kağıt ortamda düzenledikleri müstahsil makbuzlarının elektronik ortamda e-Müstahsil Makbuzu olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

3. Elektronik Defter Genel Tebliğinde (Sıra No:1), Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No.3) Yayımlanmıştır.

19 Ekim 2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 3) (Tebliğ) ile elektronik defter uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu Tebliğin 1 inci maddesiyle değiştirilen 4 üncü bölümünün (4.3.4) numaralı fıkrasının 3 numaralı bendi ile aynı bölümün (4.3.7) numaralı fıkrası 01.01.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir. Diğer hükümleri ise yayım tarihi olan 19.10.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ ile yapılan düzenlemeler özetle şunlardır.

-e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükellefler aynı zamanda e-Defter uygulamasına da geçmek zorunda olacaklardır.

-Bağımsız denetime tabi olan ticaret şirketleri e-Defter tutma zorunluluğu kapsamına alınmıştır.

-Elektronik defterlerin kapanış tasdiki yerine geçen aylık berat dosyası oluşturma ve Gelir İdaresi Başkanlığı e-Defter uygulamasına izleyen 3 ay içinde yükleme işleminin, üç aylık geçici vergi dönemleri bazında (bu döneme ait aylar için) ve geçici vergi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar gerçekleştirilebilmesi imkânı getirilmiştir. (Yürürlük, 01.01.2020)

-Elektronik ortamda tutulan defterlerin, vergi güvenliğini sağlamak ve virüs, siber saldırısı vb. diğer teknolojik ataklara karşı tedbir almak amacıyla ikincil kopyalarının gizliliğe ve güvenliği sağlanmış şekilde Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde ya da Başkanlıktan izin alabilen güvenli saklamacı kuruluşlar bünyesinde de saklanması zorunluluğu getirilmiştir.

-Elektronik defterlerin mükelleflerin kendilerine ait elektronik imza veya mali mühürle imzalanması durumuna ilave olarak, mükellefin Tebliğde öngörülen sürede ve şekilde muvafakat etmesi şartıyla; defter kayıtlarını tutan muhasebe meslek mensubunun ya da e-Defter oluşturma hizmetinden yararlandığı e-Defter yazılım firmasının elektronik imza ya da mali mührü ile imzalanabilmesi imkânı getirilmiştir. (Yürürlük, 1.1.2020)

4. Adres Değişikliğine İlişkin 510 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere; 240 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin **"B-İŞ YERİ DEĞİŞİKLİĞİ VE NAKİL İŞLEMLERİ"** başlıklı bölümünde, bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına iş yerini veya kanuni merkezini nakleden mükelleflerin işi bırakmış sayılmayacağı, bu işlemin vergi dairelerince adres değişikliği işlemine tabi tutulacağı belirtilerek, yapılması gereken işlemler açıklanmıştır. (28.06.1995 tarih ve 22327 sayılı R.G.)

19 Ekim 2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 240)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 510) ile anılan Tebliğin **"B-İŞ YERİ DEĞİŞİKLİĞİ VE NAKİL İŞLEMLERİ"** başlıklı bölümü ekli tabloda mukayeseli olarak gösterildiği şekilde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikler özetle;

-Adres değişikliğine ilişkin bildirimlerin sadece yeni vergi dairesine yapılacağı,

-Yeni vergi dairesince işlemlerin tamamlanması ile birlikte eski vergi dairesindeki mükellefiyete ilişkin terk işlemlerinin elektronik sistemler aracılığı ile otomatik olarak gerçekleştirileceği,

-Adres değişikliği yapan mükelleflerin ellerinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni iş yerinde kullanmaya devam edebilmeleri için yapacakları başvurularını, Gelir İdaresi Başkanlığının İnteraktif Vergi Dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda yapmaları hâlinde kullanılmamış belgelere ilişkin tutanak düzenlenmeyeceği hususlarıdır.

510 sıra no.lu Tebliğ yayım tarihi olan 19 Ekim 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

240 Sıra No.lu Tebliğin 510 Sıra No.lu Tebliğ ile Değişen “B-İŞ YERİ DEĞİŞİKLİĞİ VE NAKİL İŞLEMLERİ” başlıklı Bölümünün Eski ve Yeni Hali

Eski Şekli	Yeni Şekli
<p>Vergi Usul Kanununun 163. Maddesi 4108 Sayılı Kanunla “İş ve teşebbüsün bir yerden diğer bir yere nakledilmesi adres değişikliği sayılır.” şeklinde değiştirilmiştir.</p> <p>Maddenin değişmeden önceki hükmü uyarınca, mükelleflerin bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına işyerini nakletmesi, adres değişikliği sayılmayıp o vergi dairesinde yeniden işe başlama olarak uygulanmakta idi.</p> <p>Bu uygulamada, mükelleflerin Vergi Usul Kanun hükümlerine göre düzenlenmesi zorunlu belgelerinden kullanılmamış olanları imha edilmek üzere vergi dairesine teslim etmeleri gerekmekte idi.</p> <p>Bundan böyle, Vergi Usul Kanununun 163. Maddesinde yapılan değişikliğe paralel olarak, bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına işyerini veya kanuni merkezini nakleden mükellefler işi bırakmış sayılmayacak vergi dairelerinde adres değişikliği işlemine tabi tutulacaklardır.</p> <p>Bundan böyle, Vergi Usul Kanununun 163. Maddesinde yapılan değişikliğe paralel olarak, bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına işyerini veya kanuni merkezini nakleden mükellefler işi bırakmış</p>	<p>Vergi Usul Kanununun 163. Maddesi 4108 sayılı Kanunla “İş ve teşebbüsün bir yerden bir yere nakledilmesi adres değişikliği sayılır.” şeklinde değiştirilmiştir.</p> <p>Maddenin değişmeden önceki hükmü uyarınca, mükelleflerin bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına işyerini nakletmesi, adres değişikliği sayılmayıp o vergi dairesinde işi bırakma, gidilen vergi dairesinde yeniden işe başlama olarak uygulanmakta idi.</p> <p>Bu uygulamada, mükelleflerin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre düzenlenmesi zorunlu belgelerinden kullanılmamış olanları imha edilmek üzere vergi dairesine teslim etmeleri gerekmekte idi.</p> <p>Bundan böyle, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre düzenlenmesi zorunlu belgelerinden kullanılmamış olanları imha edilmek üzere vergi dairesine teslim etmeleri gerekmekte idi.</p> <p>Bundan böyle, Vergi Usul Kanununun 163. Maddesinde yapılan değişikliğe paralel olarak, bir vergi dairesi yetki alanından başka bir vergi dairesi yetki alanına işyerini veya kanuni merkezini nakleden mükellefler işi bırakmış sayılmayacak vergi dairelerince adres değişikliği işlemine tabi tutulacaktır.</p>

sayılmayacak vergi dairelerince adres değişikliği işlemine tabi tutulacaktır.

İşyeri naklinin, aynı il içerisinde veya iller arasında olması, farklı uygulama yapılmasını da gerektirmeyecektir.

Mükelleflerce adres değişikliğine ilişkin bildirim; eski vergi dairelerine verilebileceği gibi yeni vergi dairelerine de verilmesi mümkün olacaktır.

Adres değişikliğine ilişkin bildirim eski vergi dairesine verilmesi halinde; mükellefin elinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni işyerinde kullanmaya devam edebilmesi için kullanılmayan belgeler nev'i ve sayı itibarıyla tespit edilerek bir tutanak düzenlenecek, vergi dairesi müdürü ve mükellef tarafından imzalanacaktır. Adres değişikliğini içeren dilekçe ile belgelere ilişkin düzenlenecek tutanağın bir örneği mükellefin işyerini naklettiği yeni vergi dairesine bir yazı ile faks aracılığıyla gönderilecektir.

Yazıyı alan yeni vergi dairesince, yoklama işlemleri yapılarak yoklama sonucu eski vergi dairesine bildirilecektir.

Yeni vergi dairesince yapılacak yoklama sonucuna göre, eski vergi dairesince mükellefiyetin nakil nedeniyle terk işlemi tamamlanacaktır.

Terk işleminin yapıldığının yeni vergi dairesine bildirilmesi üzerine, yeni vergi dairesi mükellefiyet tesis işlemini tamamlayacaktır.

İşyeri naklinin, aynı il içerisinde veya iller arasında olması, farklı uygulama yapılmasını da gerektirmeyecektir.

Mükelleflerce adres değişikliğine ilişkin bildirim yeni vergi dairesine verilecektir.

Mükelleflerin adres değişikliğine ilişkin dilekçeyi yeni vergi dairesine vermesi üzerine, vergi dairesi tarafından mükellefin bildirdiği yeni işyeri adresinde yoklama yapılacaktır.

Yeni vergi dairesi tarafından yapılan yoklama sonucunda mükellefin yeni adresinde faaliyete başladığının tespit edilmesi halinde yeni vergi dairesi tarafından nakil nedeniyle işe başlaması yapılacak ve eski vergi dairesinde bulunan mükellefiyet kaydı nakil nedeniyle yeni adreste işe başlama tarihi itibarıyla sistem tarafından otomatik olarak terkin edilecektir.

Elinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni işyerinde kullanmaya devam etmek isteyen mükellefler dilekçelerini yeni vergi dairesine verebilecekleri gibi başvurularını Başkanlığımız İnteraktif Vergi Dairesi (<https://ivd.gib.gov.tr>) sistemi üzerinden elektronik ortamda da yapabileceklerdir.

Mükellefin elinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni işyerinde kullanmaya devam edebilmesi için vergi dairesine dilekçe vermesi halinde vergi dairesi tarafından bu belgeler nev'î ve sayı itibarıyla tespit edilerek tutanak düzenlenecek, vergi dairesi müdürü ve mükellef tarafından imzalandıktan sonra tutanağın bir örneği mükellefe verilecektir. Mükelleflerin bu başvurularını Başkanlığımız İnteraktif Vergi Dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda yapmaları halinde ise kullanılmamış belgelere ilişkin düzenlenmeyecektir.



Adres değişikliğine ilişkin bildirim yeni vergi dairesine verilmesi halinde; yeni vergi dairesince onaylı nüfus cüzdanı örneği istenecek ve yoklama işlemi yaptırılacaktır. Durum, mükellefiyet kaydının bulunduğu eski vergi dairesine faks aracılığıyla bildirilerek, mükellefin vergilendirmeye yönelik bilgileri istenecektir.

Mükellefin elinde bulunan kullanılmamış belgelerini yeni işyerinde kullanmaya devam edebilmesi için, eski vergi dairesinden gelen bilgilere göre, bu belgeler nev'i ve sayı itibarıyla tespit edilecek ve bu tespit bir tutanakla düzenlenerek vergi dairesi müdürü ve mükellef tarafından imzalanacaktır.

Tutanak ve bildirim birer örneği eski vergi dairesine gönderilerek sicil yönünden terk işleminin yapılması sağlanacaktır. Terk işleminin yapıldığının yeni vergi dairesine bildirilmesi üzerine yeni vergi dairesince mükellefiyet tesis işlemleri tamamlanacaktır.

Yeni vergi dairesi tarafından nakil nedeniyle terkin işleminin tamamlandığı günü takip eden iş günü "Nakil Giden Mükellefler Listesi" eski vergi dairesi sisteminde yer alacaktır.

Eski Vergi dairesinin sisteminde yer alan Nakil Giden Mükellefler Listesi müdür yardımcısı veya şef tarafından kontrol edilecek ve en geç izleyen 2 işgünü içerisinde ilgili memura sevk edilecektir.

İlgili memur tarafından en geç 5 iş günü içerisinde, Nakil Giden mükellefler Listesinde yer alan mükellefler tarafından 1/4/2005 tarihinden önce bastırılmış belgelerin bulunup bulunmadığı kontrol edilecek ve söz konusu tarihten önce bastırılmış belgelerin bulunması halinde, bu belgelere ilişkin olarak anlaşmalı matbaalar veya noterlerden gelen bilgi formlarına göre sisteme bilgi girişi yapılacaktır.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)