

## MEVZUAT SİRKÜLERİ

Sayı : 2022/03

27.01.2022

**1) E-FATURA ve E-ARŞİV UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK OLMUŞTUR.**

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliğinde yapılan değişiklikler uyarınca; e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olması gereken mükellef gruplarının kapsamı genişletilmiş ve e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile e-Gider Pusulası uygulamalarına ilişkin düzenlemelerde bulunulmuştur. Tebliğ düzenlemeleri özetle aşağıdaki gibidir:

Yeni Tebliğ ile yapılan düzenlemeler uyarınca;

- 1) Brüt satış hasılatı 2021 hesap dönemi için 4 Milyon, 2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere,
  - 2) Gerek kendi siteleri gerekse de internet satış platformları üzerinden veya her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışı gerçekleştiren mükelleflerden, 2020 ve 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) olanlara,
  - 3) Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden; 2020 ve 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) olanlara,
  - 4) Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerine,
- e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan diğer önemli bir düzenleme esas itibariyle fatura düzenleyen tüm vergi mükelleflerini ilgilendirmektedir. Yapılan düzenleme uyarınca, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, aynı günde aynı kişiye düzenlenen ve vergiler dahil toplam tutarı belli tutarı aşması nedeniyle 1/3/2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek teslim ve hizmetlerde ilişkin düzenlenecek faturalar bakımından güncellenmiştir. Buna göre 1/3/2022 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL'yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından ise 2 Bin TL'yi aşması halinde, faturaların kağıt fatura yerine, Gelir İdaresi Başkanlığının e-Belge Portalı üzerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi sistemleri ile entegrasyonu sağlayabilmiş olan özel entegratör kuruluşların bilgi sistemleri aracılığıyla elektronik ortamda e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu başlamaktadır.

Bunun yanında e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olup internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar sevk edilen malın yanında elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin kağıt çıktısını bulundurabileceklerdir.

e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olması gereken mükelleflerin kapsamı genişletildi.

- Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin (basit usul hariç), e-Fatura uygulamasına dahil olma şartı aranmaksızın e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak dahil olmalarına yönelik düzenleme yapılmıştır.
- E-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar için e-İrsaliye uygulamasına zorunlu olarak geçişte dikkate alınan 25 Milyon TL ve üzeri ciro haddi, 2021 hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere 10 Milyon TL ve üzeri olarak revize edilmiştir. Bu düzenleme ile e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2021 ve müteakip yıllar cirosu 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin izleyen yılın yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu başlamaktadır.

“Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi” ile “Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi”nin de e-Döviz Alım/Satım Belgesi uygulaması kapsamında elektronik belge olarak (e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi şeklinde) düzenlenebilmesi imkanı getirildi.

E-gider pusulası uygulamasında da düzenleyenin ayrıca kağıt çıktı üzerinde ıslak imza atma şartı kaldırıldı.



## **2) BEYANNAME VE BİLDİRİM SÜRELERİ UZATILMIŞTIR.**

26 Ocak 2022 günü sonuna kadar verilmesi gereken Katma Değer Vergisi, Damga Vergisi ve Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 31 Ocak 2022 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

2021 yılı Aralık ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin "Sigorta Bildirimleri" ne ilişkin kısmının da son verilme süresi 31 Ocak 2022 Pazartesi günü saat 23:59'a kadar verilmesi halinde süresinde verilmiş sayılacaktır.

## **3) İHRACAT YAPAN VEYA FİİLEN ÜRETİM FAALİYETİYLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLERE KURUMLAR VERGİSİ ORANINDA 1 PUAN İNDİRİM DÜZENLEMESİNİ İÇEREN 7351 SAYILI KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYINLANMIŞTIR. (KONUYA İLİŞKİN DAHA ÖNCEKİ SİRKÜLERİMİZDE AÇIKLAMA YAPILMIŞTIR.)**

7351 Sayılı Kanun uyarınca;

- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. (2022 yılından itibaren)
- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için ayrıca indirim uygulanmaz. (2022 yılından itibaren)

## **4) TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİLERİN VE KATMA DEĞER VERGİSİNİN NAKDEN İADESİNE YÖNELİK TESPİT OLUNAN HADLER 2022 YILI İÇİN YENİDEN BELİRLENMİŞTİR.**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan açıklamada, 2022 yılı için

-Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade tutarı 68.000 TL,

- Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilecek nakden iade tutarı 681.000 TL

olarak tespit edilmiştir. Bu tutarın üzerindeki nakten iadeler ise sadece vergi incelemesi ile alınabilecektir.

Katma Değer Vergisi iadelerinde ise nakten iadelerde 5.000 TL ve üzerindeki iadeler için YMM raporu şartı bulunmakla birlikte 2022 yılı için 1.266.000 TL'nin üzerinde olan iadeler için (indirimli oranda iadelerde bu tutar 2.533.000 TL olarak dikkate alınacaktır) süresinde Tam Tasdik sözleşmesi düzenlenmesi gerekmektedir.

**SÜRESİNDE TAM TADİK SÖZLEŞMESİ YAPABİLMEK İÇİN SON TARİH 28 ŞUBAT 2022'DİR.**