



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

## BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	<a href="http://www.bbdas.com.tr">www.bbdas.com.tr</a>		<a href="https://www.facebook.com/bbdas.com.tr">/bbdas.com.tr</a>		<a href="https://twitter.com/bogazici_bbdas">/bogazici_bbdas</a>
	<a href="mailto:info@bbdas.com.tr">info@bbdas.com.tr</a>		<a href="https://www.instagram.com/bogazicibbdas">/bogazicibbdas</a>		<a href="https://www.linkedin.com/company/bogazici-bagimsiz">/company/bogazici-bagimsiz</a>

Tarih : 05.12.2023

Sayı : BBDAS/2023-178

Konu : Aralık Ayı Vergi Takvimi Ve 2024 Yılında Elektronik Defter ve Belgeye Geçmek Zorunda Olan Mükellefler

Aralık ayı vergi takvimi ile, 2024 yılından itibaren elektronik defter ve belge zorunluluğu kapsamına giren mükellef grupları hakkında aşağıda başlıkları belirtilen konulara ilişkin tablolar hazırlanarak, sirkülerimize eklenmiştir.

- A- **ARALIK AYI SONUNA KADAR YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN ÖNEMLİ VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER TABLOSU**
- B- **E-DEFTER GİRİŞ VE ONAYI İLE BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ TABLOSU**
- C- **01.01.2024 TARİHİNDE E-FATURA/E-ARŞİV FATURA- E-DEFTER KAPSAMINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU**
- D- **01.01.2024 TARİHİNDEN İTİBAREN E-İRSALİYE KAPSAMINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU**
- E- **e-DEFTER UYGULAMASINDA ESAS ALINACAK "BRÜT SATIŞ HASILATI" NİN TESPİTİNE YÖNELİK VERİLMİŞ ÖZELGELER**

Saygılarımızla.

### BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmektedir olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.

<b>Merkez</b> :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
<b>Antalya İrtibat</b> :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
<b>Kayseri İrtibat</b> :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
<b>Bursa İrtibat</b> :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
<b>Bolu İrtibat</b> :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
<b>Fethiye İrtibat</b> :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye /MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
<b>Ticaret Sicil No</b> :	700923	<b>Mersis No</b> :	0470058081600010
		<b>Web</b> :	<a href="http://www.bbdas.com.tr">www.bbdas.com.tr</a>
		<b>E-mail</b> :	<a href="mailto:info@bbdas.com.tr">info@bbdas.com.tr</a>

**A- ARALIK AYI SONUNA KADAR YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER TABLOSU:**

SIRA	ARALIK AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER	SÜRESİ
1	16-30 Kasım 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	11.12.2023
2	16-30 Kasım 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	11.12.2023
3	Kasım 2023 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2023
4	<b>Kasım 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi</b>	15.12.2023
5	Kasım 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2023
6	Kasım 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2023
7	Kasım 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	15.12.2023
8	Kasım 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi	15.12.2023
9	Kasım 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2023
10	Kasım 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2023
11	Kasım 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2023
12	Kasım 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2023
13	Kasım 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi	20.12.2023
14	Kasım 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2023
15	Kasım 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2023
16	1-15 Aralık 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	25.12.2023
17	Kasım 2023 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.12.2023
18	1-15 Aralık 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	26.12.2023
19	Kasım 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.12.2023
20	Kasım 2023 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi	26.12.2023
21	Kasım 2023 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	28.12.2023
22	2024 Yılında E-Defter Uygulamasına Geçecek Mükelleflerin Hazırlıklarını Tamamlama Süresi	31.12.2023

23	2024 Yılında Defter Beyan Sistemini Kullanacak Mükelleflerin Başvuru Süresi	31.12.2023
24	2023 Yılında Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Ayırabilmek İçin; 3.000 TL Üzeri Alacaklarda Dava Açılması, 3.000 TL Altı Tutarlar İçin Protesto veya Birden Fazla Yazılı Talepte Bulunma Süresi	31.12.2023
25	Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 30'uncu Maddesine Göre 2023 Yılı İçinde Alınan Makine ve Teçhizatlar İçin Avantajlı Amortisman Ayrılıp Ayrılmayacağının Değerlendirilmesi	31.12.2023
26	2021 Yılına Ait Tevkifatlı İşlemlerden Doğan KDV İadelerini Talep Süresi (KDV Beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi)	31.12.2023
27	2021 Yılına Ait Tam İstisnalardan Doğan KDV İadelerinin Talep Süresi (KDV Beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi)	31.12.2023
28	2022 Yılında İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İadelerinin Talep Süresi (KDV Beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi- Teminatlı iadelerde Teminat verme süresi)	31.12.2023
29	2023 Yıl Sonu Stoklarının Sayım Yapma Süresi	31.12.2023
30	2023 Sonu İtibariyle Yenileme Fonuna Alınacak Tutar Olup Olmadığı - Vergi Matrahına İlave Edilecek 3'üncü Yılı Tamamlanan Yenileme Fonu Tutarı Olup Olmadığının Tespiti	31.12.2023
31	Yıllara Sari İnşaat İşlerinde 2023 Yılında Tamamlanan ve Gelirlere Yansıtılacak İş Olup Olmadığının Kontrolü	31.12.2023
32	Sermaye Artırımını Gerektiren Durum Olup Olmadığına Göre (Örtülü Sermaye Hesabı, Teknik İflas vb.) Gerekliyorsa Sermaye Artırımı Yapılması	31.12.2023
33	Kasım 2023 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	02.01.2024
34	Kasım 2023 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	02.01.2024
35	Kasım 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	02.01.2024
36	Kasım 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	02.01.2024
37	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 7. Taksit Ödemesi	02.01.2024
38	Kasım 2023 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	02.01.2024
39	2022 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 2. Taksit Ödemesi	02.01.2024
40	Kasım 2023 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi	02.01.2024
41	Kasım 2023 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıtlar (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi	02.01.2024
42	2024 Yılında Kullanılacak Olan Yasal Defterlere İlişkin Açılış Tasdiki	02.01.2024

43	7256 Sayılı Yapılandırma Kanununun 18'inci (Son Taksit) Taksit Süresi 30.11.2023 Tarihinde Sona Erdiğinden, Kanunda Öngörülen Şekilde Aksatılan Taksitlerin Gecikme Zammı İle Birlikte Son Ödeme Tarihi. (Kanundaki İhlal Hakkı Kapsamında Ödenmeyen Taksitlerin, Son Taksit Süresini Takip Eden Ayın Sonuna Kadar Ödenmesi Halinde Yapılandırma Bozulmaz Hükmü Gereği)	02.01.2024
----	---	------------

**B- E-DEFTER GİRİŞ VE ONAYI İLE BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ TABLOSU:**

SIRA	E-DEFTER BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ	SÜRESİ
1	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Temmuz 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (161 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)	05.12.2023
2	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Ağustos 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (161 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)	05.12.2023
3	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Eylül 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (161 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)	05.12.2023
4	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Ağustos 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (161 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)	05.12.2023
5	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ağustos 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.12.2023
6	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Temmuz- Ağustos - Eylül 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.12.2023
7	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Eylül 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	02.01.2024
8	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Eylül 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.01.2024
9	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Ekim 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	31.01.2024
10	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ekim 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.02.2024
11	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Kasım 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	29.02.2024
12	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Kasım 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.03.2024
13	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, <b>Aralık 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	01.04.2024
14	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş <b>Gelir Vergisi</b> Mükelleflerinin, <b>Ekim-Kasım-Aralık/ 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	01.04.2024

15	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Ekim-Kasım-Aralık/ 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.04.2024
16	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.04.2024
17	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş <b>Kurumlar Vergisi</b> Mükelleflerinin, <b>Aralık 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	30.04.2024
18	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş <b>Kurumlar Vergisi</b> Mükelleflerinin, <b>Ekim-Kasım-Aralık/ 2023</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	30.04.2024
19	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.05.2024
20	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Ekim-Kasım-Aralık/ 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yüklenmesi	15.05.2024

**C- 01.01.2024 TARİHİNDE E-FATURA/E-ARŞİV FATURA, E-DEFTER KAPSAMINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU:**

SIRA	E-FATURA/E-ARŞİV FATURAYA GEÇME KRİTERLERİ	E-FATURA/E-ARŞİV FATURAYA GEÇME SÜRESİ	E-DEFTERE GEÇME SÜRESİ
1	Sektör Ayrımı Olmaksızın; 2022 Hesap Dönemi Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 3 Milyon TL'yi Geçenler	01.07.2023	01.01.2024
2	Sektör Ayrımı Olmaksızın; 2023 Hesap Dönemi Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 3 Milyon TL'yi Geçenler	01.07.2024	01.01.2025
3	2022 Hesap Döneminde Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 500 Bin TL'yi Geçen Gayrimenkul Ve/Veya Motorlu Taşıt, İnşa, İmal, Alım, Satım Veya Kiralama İşlemlerini Yapanlar İle Bu İşlemlere Aracılık Faaliyetinde Bulunan Mükellefler	01.07.2023	01.01.2024
4	2023 Hesap Dönemlerinde Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 500 Bin TL'yi Geçen Gayrimenkul Ve/Veya Motorlu Taşıt, İnşa, İmal, Alım, Satım Veya Kiralama İşlemlerini Yapanlar İle Bu İşlemlere Aracılık Faaliyetinde Bulunan Mükellefler	01.07.2024	01.01.2025
5	2022 Hesap Dönemi İçin 500 Bin TL Ve Üzeri Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) Olan, Gerek Kendi Siteleri Gerekse De İnternet Satış Platformları Üzerinden Veya Her Türlü Elektronik Ortamda Mal Veya Hizmet Satışı Gerçekleştiren Mükellefler	01.07.2023	01.01.2024
6	2023 Hesap Dönemi İçin 500 Bin TL Ve Üzeri Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) Olan, Gerek Kendi Siteleri Gerekse De İnternet Satış Platformları Üzerinden Veya Her Türlü Elektronik Ortamda Mal Veya Hizmet Satışı Gerçekleştiren Mükellefler	01.07.2024	01.01.2025

7	2023 Yılında; Kültür Ve Turizm Bakanlığı İle Belediyelerden Yatırım Ve/Veya İşletme Belgesi Almak Suretiyle Konaklama Hizmeti Vermek Üzere Yeni Faaliyete Başlayan Otel İşletmeleri	Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından itibaren	01.01.2024
8	2023 Yılında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397'inci Maddesinin 4'üncü Fıkrası Uyarınca, Bağımsız Denetime Tabi Olma Şartlarını Sağlayan Mükellefler	01.01.2024	01.01.2024
9	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK'dan 2023 yılında lisans alanlar, lisans alımının gerçekleştirildiği ayı izleyen 4. ayın başından itibaren, e-fatura uygulamasına geçmek zorunda olduklarından, 01.01.2023 - 31.12.2023 tarihleri arasında e-faturaya geçen/geçmek zorunda olan mükellefler	2023 Yılında Alınan Lisans Tarihini İzleyen 4. Ayın Başından itibaren	01.01.2024
10	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini 2023 gerçekleştirenler, imal, inşa veya ithalin gerçekleştirildiği ayı izleyen 4. ayın başından itibaren, e-fatura uygulamasına geçmek zorunda olduklarından, bu kapsamda 01.01.2023 - 31.12.2023 tarihleri arasında e-faturaya geçen/geçmek zorunda olan mükellefler	2023 Yılında Alınan Lisans Tarihini İzleyen 4. Ayın Başından itibaren	01.01.2024
11	2023 Yılı içinde 11/3/2010 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 ticaretiyle işigal etmek faaliyete başlayan mükellefler, işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-fatura uygulamasına geçmek zorunda olduklarından, 01.01.2023 - 31.12.2023 tarihleri arasında e-faturaya geçen/geçmek zorunda olan mükellefler	2023 Yılında İşe Başlama Tarihinden itibaren 3 Ay içinde	01.01.2024
12	2023 Yılında Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sağlayıcıları ile medikal malzeme ve ilaç, etken madde temin eden tüm mükellefler (Hastane, Tıp merkezleri, Dal merkezleri, Diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığında ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, Tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, Laboratuvarlar, Eczaneler, Tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, Optisyenlik müesseseleri, İşitme merkezi, Kaplıcalar, Ecza depoları, Beşeri tıbbi ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri)	SGK'ya Fatura Düzenlemeye Başlamadan Önce	01.01.2024
13	5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlarla iktisadi kamu kuruluşlarının e-Defter uygulamasına geçiş zorunluluğu yoktur ancak isteğe bağlı olarak e-Defter uygulamasına geçiş yapabilirler. İsteğe bağlı olarak geçen diğer mükellefler.	Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından itibaren	Başvuruyu Takip Eden Ay Başından itibaren
14	07/10/2023 Tarihi İtibariyle Şarj Hizmeti Yönetmeliği Kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan Şarj Ağı İşletmecisi Lisansı Alan Mükellefler İle Bu Mükellefler Tarafından Sertifika Verilen Şarj İstasyonu İşletmecileri	02.01.2024	2.01.2024



15	08/10/2023 Tarihinden İtibaren Şarj Hizmeti Yönetmeliği Kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan Şarj Ağı İşletmeci Lisansı Alan Mükellefler İle Bu Mükellefler Tarafından Sertifika Verilen Şarj İstasyonu İşletmecileri	Faaliyete Başladıkları Tarih İtibariyle	Faaliyete Başladıkları Tarih İtibariyle
16	E-Fatura Uygulamasına Dahil Olduktan Sonra Veya Dahil Olmak Zorundayken İşi Bırakıp Daha Sonra Yeniden Mükellefiyet Tesis Ettiren Gerçek Kişi Mükellefler	İşe Başladıkları Tarih İtibariyle	İşe Başladıkları Tarih İtibariyle
16	E-Fatura Uygulamasına Dahil Olan Veya Dahil Olmak Zorunda Olan Bir Ferdi İşletmenin Sermaye Şirketine Dönüşmesi Halinde, Yeni Kurulan Sermaye Şirketi De E-Fatura Uygulamasına Dahil Olmak Zorundadır. Uygulamaya Dahil Olma Süreci Hiçbir Koşulda İşlemin Ticaret Siciline Tescil Tarihini İzleyen Ayın Başından İtibaren 3 Ayı Geçemez.	En Geç Tescil Tarihini İzleyen Ayın Başından İtibaren 3 Ay İçinde	En Geç Tescil Tarihini İzleyen Ayın Başından İtibaren 3 Ay İçinde

### **E-Defter Başvurusu Nasıl Yapılabilir?**

Elektronik Defter başvurusu yapmak için tüzel kişilerin Mali Mühür, gerçek kişilerin ise Mali Mühür veya e-İmza temin ederek <https://uyg.edefer.gov.tr/edeferbasvuru/> adresinden başvurularını yapmaları gerekir.

### **Nihai Tüketiciler Adına Elektronik Belge Düzenlenmesi:**

**550 Seri No.lu Tebliğ ile, 509 Seri No.lu VUK Tebliği'nin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünün 7' nci sırası aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.**

e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunan ve 30/9/2017 tarihli ve 30196 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında belirtilen şartları sağlayarak ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler ile 1/6/2019 tarihli ve 30791 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerce, vergiler dahil toplam satış tutarı Kanun'un 32 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara (2023 yılı için 4.400,00 TL)\* kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenlenen e-Arşiv Faturanın "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "NİHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer verilerek düzenlenmesi de mümkün olup bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Faturalar perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilecektir. Başkanlık, bu kapsamda düzenlenecek e-Arşiv Faturaların düzenlenmesinde uyulacak usul ve esaslar ile şekli, formatı, içeriği ve uygulamaya yönelik diğer hususları ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarla belirlemeye yetkilidir.

\*(550 Seri No.lu VUK Tebliği ile 01.11.2023 tarihinden itibaren uygulanmak üzere değiştirilmiştir, önceki tutar 500,00 TL olarak uygulanıyordu.)

**Şarj Hizmeti Kapsamında Şarj İstasyonu İşletmelerinin 02.01.2024 Tarihinden İtibaren E-Fatura , E-Arşiv Fatura Düzenleme Mecburiyetleri:**

550 Seri No.lu Tebliğ ile 509 Seri No.lu Tebliğin V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünün 7' nci fıkradan sonra gelmek üzere eklenen fıkra hükmüne göre;

02.01.2024 tarihinden itibaren Kanununun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutara bağlı olmaksızın, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, elektronik belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura) olarak düzenlemek ve bunları elektronik ortamda iletme zorunluluğu getirilmiştir.

**E-Arşiv Fatura Uygulamasına Dahil Olmayan Mükelleflerin E-Arşiviz Fatura Düzenleme Limiti:**

E-arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere yapılan satışlarda vergiler dahil toplam tutarın 5.000-TL'yi, vergi mükelleflerine düzenlenenler için 4.400 TL'yi aşması halinde, faturaların kağıt fatura yerine e-arşiv fatura olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

**D- 01.01.2024 TARİHİNDEN İTİBAREN E-İRSALİYE KAPSAMINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU:**

SIRA	E-İRSALİYE UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU	E-İRSALİYE UYGULAMASINA BAŞLAMA TARİHİ
1	<u><b>E-Fatura Kapsamında Olup Olmadığına Bakılmaksızın, Demir Ve Çelik (GTİP 72) İle Demir Veya Çelikten Eşyaların (GTİP 73) İmali, İthali Veya İhracı Faaliyetinde Bulunmak Üzere Yeni İşe Başlayan Mükellefler (Basit Usul Hariç). <b>Bu kapsama giren mükellefler, e-İrsaliye ile birlikte e-Fatura/e-Arşiv Fatura uygulamasına aynı anda geçeceklerdir.</b></b></u>	Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından İtibaren
2	<u><b>Sektör Ayrımı Olmaksızın; 2023 Hesap Döneminde E-Fatura Uygulaması Kapsamında Olan Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 10 Milyon TL'yi Geçen Mükellefler (Müteakip Hesap Dönemlerinde de Aynı Şekilde Uygulanacak)</b></u>	<b>01.07.2024</b>



**E- e-DEFTER UYGULAMASINDA ESAS ALINACAK "BRÜT SATIŞ HASILATI" NIN TESPİTİNE YÖNELİK VERİLMİŞ ÖZELGELER:**

SIRA	HASILATIN TÜRÜ	KONU HAKKINDA VERİLMİŞ ÖZELGE BİLGİLERİ	e-DEFTER UYGULAMASINDA ESAS ALINACAK BRÜT SATIŞLARA DAHİL EDİLİP EDİLMEMEYECİĞİ
1	Aktife Kayıtlı Arsa, Bina ve Demirbaş Satış Bedelleri	İstanbul VDB'nın 20.12.2016 tarih B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[MÜK257-2015/VUK1-19462]-256830 sayılı özelgesi	Dahil Edilmeyecek
2	Aktife Kayıtlı Taşıtlı Satış	İzmir VDB'nın 07.02.2018 tarih 67854564-105[1741][5475]-62048 sayılı özelgesi	Dahil Edilmeyecek
2	SGK Teşvikleri	İstanbul VDB'nın 18.08.2017 tarih B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[Mük.257-2015/VUK1-19514]-256538 sayılı özelgesi)	Dahil Edilecek
3	Destekleme Ve Fiyat İstikrar Fonu (DİFİF) Bedelleri	Mersin VDB'nın 13.06.2017 tarih 68554973-105[413-2016/9]-46343 sayılı özelgesi	Dahil Edilecek
4	Sübvansiyonlar		
5	Vade Farkları		
6	İhracat Kur Farkları		
7	Alınan Vergi İadeleri		
8	Satış İskontoları (611 Hesap Gr)	Çorum Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'nün 10.04.2014 tarih 76071283-105(229-2013-6)-11 sayılı özelgesi	Dahil Edilecek
9	Belli Bir Dönem Sonunda, Belli Bir Ciro Aşıldığında Uygulanan; Alış İskontosu, Fiyat Farkı, Hasılat Primi, Satış Primi Gibi Alış İskontoları (602 Hesap Gr)	İzmir VDB'nın 07.02.2018 tarih 67854564-105[1741][5475]-62048 sayılı özelgesi	Dahil Edilecek
10	Alış İadeleri	İzmir VDB'nın 07.02.2018 tarih 67854564-105[1741][5475]-62048 sayılı özelgesi	Dahil Edilmeyecek
11	Ticari Teamüllere Uygun İskontolar		
12	Masraf Yansıtma Faturaları	Eskişehir VDB'nın 01.02.2012 tarih B.07.1.GİB.4.26.15.02-VUK-29-2-17 sayılı özelgesi	Dahil Edilmeyecek

13	<b>Yıl İçinde Nevi Değişikliği Yapılması Halinde Önceki Mükellefe Ait Hasılat</b>	Denizli VDB'nın14.04.2014 tarih 95133703-105[421-2013/10]-52 sayılı özelge	Nevi Deęiřtiren Őirketin Hasılatı, Yeni Őirketin Hasılatına Dahil Edilecek
14	<b>Temettü Gelirleri</b>	İstanbul VDB'nın 02.10.2014 tarih 11395140-105[232-2012/VUK-1- . . .]-2320 sayılı özelgesi	Dahil Edilecek
15	<b>Kat Karşılığı İnşaatlarda Arsa Sahibine Düzenlenen Fatura Bedelleri</b>	İzmir VDB'nın 22.02.2018 tarih 67854564-1741-85866 sayılı özelgesi)	Dahil Edilecek
16	<b>Yıllara Sari İnşaatlara Ait Gelirler</b>	Mersin VDB'nın 17.09.2013 tarih 68554973-105[413-2013/11]-101 sayılı özelgesi	İçin Bittięi Yılın Hasılatına Dahil Edilecek
17	<b>İlaç Hizmet Bedeli, Reçete Başına Hizmet Bedeli</b>	Samsun Vergi Dairesi Başkanlığının 0.01.2017 tarih 97338759-105-2 sayılı özelgesi	Dahil Edilecek

**BOğAZİçİ BAğIMSIZ DENETİM VE YMM Ař**