



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 01.06.2023

Sayı : BBDAS/2023-91

Konu : Haziran Ayı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülükler Takvimi

I- Haziran Ayında Yerine Getirilmesi Gereken Vergisel Yükümlülükler Tablosu

II- E-Defter Beratlarının Ve İkincil Kopyalarının Yükleme Süreleri Tablosu

III- 7440 Sayılı Kanun Kapsamında Başvuru ve İlk Taksit Ödeme Süreleri Tablosu

IV- 01.07.2023 Tarihinde E-Fatura/E-Arşiv Faturaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler Tablosu

V- 01.07.2023 Tarihinde E-İrsaliye Kapsamına Geçmek Zorunda Olan Mükellefler Tablosu

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 gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.

Merkez :	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
Antalya İrtibat :	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
Kayseri İrtibat :	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
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	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
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
Web :	www.bbdas.com.tr	E-mail :	info@bbdas.com.tr

I- HAZİRAN AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER TABLOSU

SIRA	HAZİRAN AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER	SÜRESİ
1	16-31 Mayıs 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	09.06.2023
2	16-31 Mayıs 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	12.06.2023
3	Mayıs 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	15.06.2023
4	Mayıs 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.06.2023
5	Mayıs 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi	15.06.2023
6	Mayıs 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.06.2023
7	Mayıs 2023 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.06.2023
8	Mayıs 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.06.2023
9	Mayıs 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.06.2023
10	Mayıs 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2023
11	Mayıs 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2023
12	Mayıs 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2023
13	Mayıs 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi	20.06.2023
14	Mayıs 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2023
15	Mayıs 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2023
16	Mayıs 2023 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi	26.06.2023
17	Mayıs 2023 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.06.2023
18	1-15 Haziran 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	26.06.2023
19	1-15 Haziran 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.06.2023
20	Mayıs 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.06.2023
21	Mayıs 2023 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	03.07.2023

22	Mayıs 2023 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	03.07.2023
23	Mayıs 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	03.07.2023
24	Mayıs 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	03.07.2023
25	Mayıs 2023 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	03.07.2023
26	Mayıs 2023 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi	03.07.2023
27	Mayıs 2023 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıt (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübürlük Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi	03.07.2023
28	Mayıs 2023 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	03.07.2023
29	2023/Mayıs Dönemi Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesiyle Tahakkuk Eden SGK Primlerinin Ödeme Süresi	03.07.2023
30	Yurt Dışından Varlık Barışı Kapsamında 31.03.2023 Tarihine Kadar Bildirilen Varlıkların Yurda Getirilme Süresi	03.07.2023
31	Fiziki Ortamda Tutulan 2022 Yılı Yevmiye Defterlerinin Kapanış Tasdikinin Yaptırılması Süresi	03.07.2023
32	VUK Geçici 32. Maddeye Göre Mayıs Ayı İçinde Yapılan Yeniden Değerleme İşlemleri. (Yeniden Değerleme İşleminin Yapıldığı Tarihi İzleyen Ayın Son Günü Akşamına Kadar Gelir Veya Kurumlar Vergisi Yönünden Bağlı Olunan Vergi Dairesine Beyan Edilip, İlk Taksiti Beyanname Verme Süresi İçinde, İzleyen Taksitler Sırasıyla Beyanname Verme Süresini Takip Eden İkinci Ve Dördüncü Ayda Olmak Üzere 3 Eşit Taksitte Ödenir)	03.07.2023
33	01.07.2023 Tarihinde Elektronik Fatura ve İrsaliye Kapsamına Geçmesi Zorunlu (Aşağıda Tablolarda Gösterilen) Mükelleflerin Başvuru ve Altyapıyı Tamamlama Süresi	03.07.2023

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ

II- E-DEFTER 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, Ocak 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	05.06.2023
2	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	05.06.2023
3	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Mart 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	05.06.2023
4	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	05.06.2023
5	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının İkincil Kopyalarının Yüklenme Süresi	15.06.2023
6	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ocak-Şubat-Mart 2023 Dönemlerine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	15.06.2023
7	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Mart 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	03.07.2023
8	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin 2023/Mart Dönemine Ait Elektronik Defter ve Berat Onaylarının İkincil Kopyalarının Yükleme Süresi	17.07.2023
9	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Nisan 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	01.08.2023
10	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin 2023/Nisan Dönemine Ait Elektronik Defter ve Berat Onaylarının İkincil Kopyalarının Yükleme Süresi	15.08.2023

(*)29.05.2023 tarih VUK-157 / 2023-8 sayılı VUK Sirküleri/157 ile 31.05.2023 olan süreler 05.06.2023 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ

**III- 7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA BAŞVURU VE İLK TAKSİT ÖDEME
SÜRELERİ TABLOSU**

SIRA	7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA BAŞVURU, BEYAN VE ÖDEME TÜRÜ	SÜRESİ (**)
1	Kanunun 2. Maddesi Kapsamında; Kesinleşmiş, Vadesi Geçmiş Alacakların Yapılandırılması Başvurusu	03.07.2023
2	Kanunun 2. Maddesi Kapsamında Yapılandırılan Alacakların İlk Taksit Süresi	31.07.2023
3	Kanunun 3. Maddesi Kapsamında; Kesinleşmemiş Veya İhtilafı Alacakların Yapılandırılma Başvurusu	03.07.2023
4	Kanunun 3. Maddesi Kapsamında Yapılandırılan Alacakların İlk Taksit Süresi	31.07.2023
5	Kanunun 4. Maddesi Kapsamında; Tarhiyat ve İnceleme Safhasında Olan Alacakların Yapılandırma Başvurusu	03.07.2023
6	Kanunun 4. Maddesi Kapsamında Yapılandırılan Alacakların İlk Taksit Süresi	31.07.2023
7	Kanunun 4. Maddesi Kapsamında; Kendiliğinden Veya Pişmanlık Talebi İle Beyanname Verme Süresi	03.07.2023
8	Kanunun 4. Maddesi Kapsamında Verilen Beyan Üzerine Tahakkuk Eden Vergilerin İlk Taksit/Peşin Ödeme Süresi	31.07.2023
9	Kanunun 5. Maddesi Kapsamında Matrah Artırımında Bulunma Süresi	03.07.2023
10	Kanunun 5. Maddesi Kapsamında Yapılan Matrah Artırımlarının İlk Taksit/Peşin Ödeme Süresi	31.07.2023
11	Kanunun 6/1. Maddesi Kapsamında; İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Envanter Listesi İle Vergi Dairelerine Bildirmek Suretiyle Defterlerine Kaydedilerek Beyanname Verme Ve Ödeme Süresi (Stok Beyanı ve Ödemesi)	03.07.2023
12	Kanunun 6/2. Maddesi Kapsamında; Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Kayıtlarında Yer Aldığı Hâlde İşletmelerinde Mevcut Olmayan Emtialarını, 01.06.2023 Tarihinden İtibaren Fatura Düzenlemek Ve Her Türlü Vergisel Yükümlülüklerini Yerine Getirmek Suretiyle Kayıt Ve Beyanlarına İntikal Ettirme, Beyan Ve Ödeme Süresi. (31.05.2023 tarihine Kadar Fatura Düzenleyenler Aynı Süre İçinde Beyan Vererek İlk Taksiti Ödeyecekler)	03.07.2023
13	Kanunun 6/3. Maddesi Kapsamında; Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Vergi Dairelerine Beyan Edilmesi Suretiyle Kayıtların Düzeltilmesi Ve Ödeme Süresi	03.07.2023
14	7440 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Vergi ve SGK Alacaklarının Ve Matrah Artırımlarının İlk Taksit Ödeme Süresi (Peşin Ödeme Dahil)	31.07.2023
15	7440 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Vergi ve SGK Alacaklarının Ve Matrah Artırımlarının İkinci Taksit Ödeme Süresi (Peşin Ödeme Dahil)	31.07.2023

()**26.05.2023 tarih 32202 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7300 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile; başvuru süresi 30.06.2023 tarihine (bu tarihin bayram nedeniyle resmi tatile rastlaması üzerine bu tarihi izleyen ilk iş günü olan 3/7/2023 tarihine kadar), ilk taksit ödeme süreleri de 31.07.2023 tarihine uzatılmıştır.

İkinci ve diğer taksit sürelerinde bir uzatma olmadığından, ikinci taksitler de ilk taksitlerle beraber aynı gün (31.07.2023 tarihinde) ödenmesi gerekmektedir.

IV- 01.07.2023 TARİHİNDE E-FATURA/E-ARŞİV FATURA 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	2022 Hesap Dönemi Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 3 Milyon TL'yi Geçenler	01.07.2023	01.01.2024
2	2022 Veya Müteakip 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	01.07.2023	01.01.2024
3	2022 Veya Müteakip Hesap Dönemleri 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
4	Kültür Ve Turizm Bakanlığı İle Belediyelerden Yatırım Ve/Veya İşletme Belgesi Almak Suretiyle Konaklama Hizmeti Vermek Üzere Yeni Faaliyete Başlayacak Otel İşletmeleri.	Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından İtibaren	E-Faturaya Geçtikleri Yılı Takip Eden Yıl Başından İtibaren

V- 01.07.2023 TARİHİNDEN İTİBAREN E-İRSALİYE KAPSAMINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU

SIRA	E-İRSALİYE UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU	E-İRSALİYE UYGULAMASINA BAŞLAMA TARİHİ
1	<u>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). Bu kapsama giren mükellefler, e-İrsaliye ile birlikte e-Fatura/e-Arşiv Fatura uygulamasına aynı anda geçeceklerdir.</u>	Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından İtibaren
2	2022 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)	01.07.2023

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ