



e-UYGULAMALAR

SMMM İNCİ ŞALCI
İSMMMO Eğitim Müdürü

e-Uygulamalar

e-belge ve e-defter Uygulamalarına geçiş için



✓ Sisteme yeni dahil mükellefler

- ▶ Tüzel kişiler mali mühür,
- ▶ Gerçek kişiler elektronik imza veya mali mühüre sahip olmalıdır.

Mali Mühür Sertifikası Başvurusu:

[-https://mportal.kamusm.gov.tr](https://mportal.kamusm.gov.tr)



e-Uygulamalar

e-fatura

**e-arşiv
fatura**

e-irsaliye

e-smm

**Diğer
e-belgeler**

e-defter

e-Uygulamalar/Diğer e-belgeler

**e-gider
pusulası**

**e-
müstahsil
makbuzu**

e-bilet

**e-
adisyon**

e-dekont

**e-döviz
alım satım
belgesi**



VUK 526
1 Ocak 2022
e-defter???

e – FATURA



e-FATURA

e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



2021 Yılı Brüt Satış
Hasılatı

5 Milyon TL ve Üzeri
mükellefler

01.07.2022



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
Satış, Kiralama veya
Dağıtım İşlerine
İnternet Ortamında
Aracılık Edenler



İnternet ortamında
gerçek ve tüzel kişilere
ait gayrimenkul,
motorlu araç
vasıtalarının alınması,
satılması ve
kiralınmasına ait
ilanları yayınlayan



İnternet ortamında
reklamların
yayılmasına aracılık
eden internet
reklamcılığı hizmet
aracıları

İlgili işlere başlayanlar takip eden 3 ay içinde

e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



Komisyoncu
veya Tüccar
Olarak Sebze-
Meyve Ticareti
Yapanlar

Yeni İşe başlayanlar
takip eden 3 ay içinde



Özel Fatura ile
Yapılan Satışlar



e-İrsaliye
Uygulamasına
Geçiş
Zorunluluğu
Nedeniyle

**Yükümlülüğün
başladığı tarih**

e-Uygulamalar/e-Fatura



e-arşiv fatura
Zorunluluğu
Nedeniyle
**Yükümlülüğün
başladığı tarih**



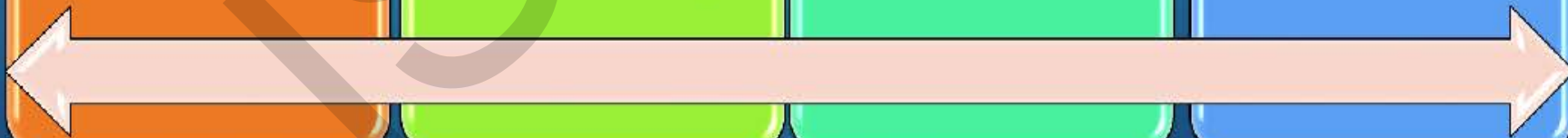
Birleşme,
Bölünme,
Tür
Değişikliği
**Ticaret Sicili
Tescil 3 ay**



Riskli
Mükellef
Grupları
3 ay



Kamu
Kurumlarının
Durumları



E-FATURA

İPTAL/İTİRAZ



E-fatura/iptal itiraz

- ▶ Mevzuat Dayanağı
- ▶ VUK 526
- ▶ E-Fatura iptal Kılavuzu
- ▶ 6102 Sayılı TTK 18.madde/3. fıkra

E-fatura/iptal itiraz



İPTAL İTİRAZ

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 iletilme 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 ✓

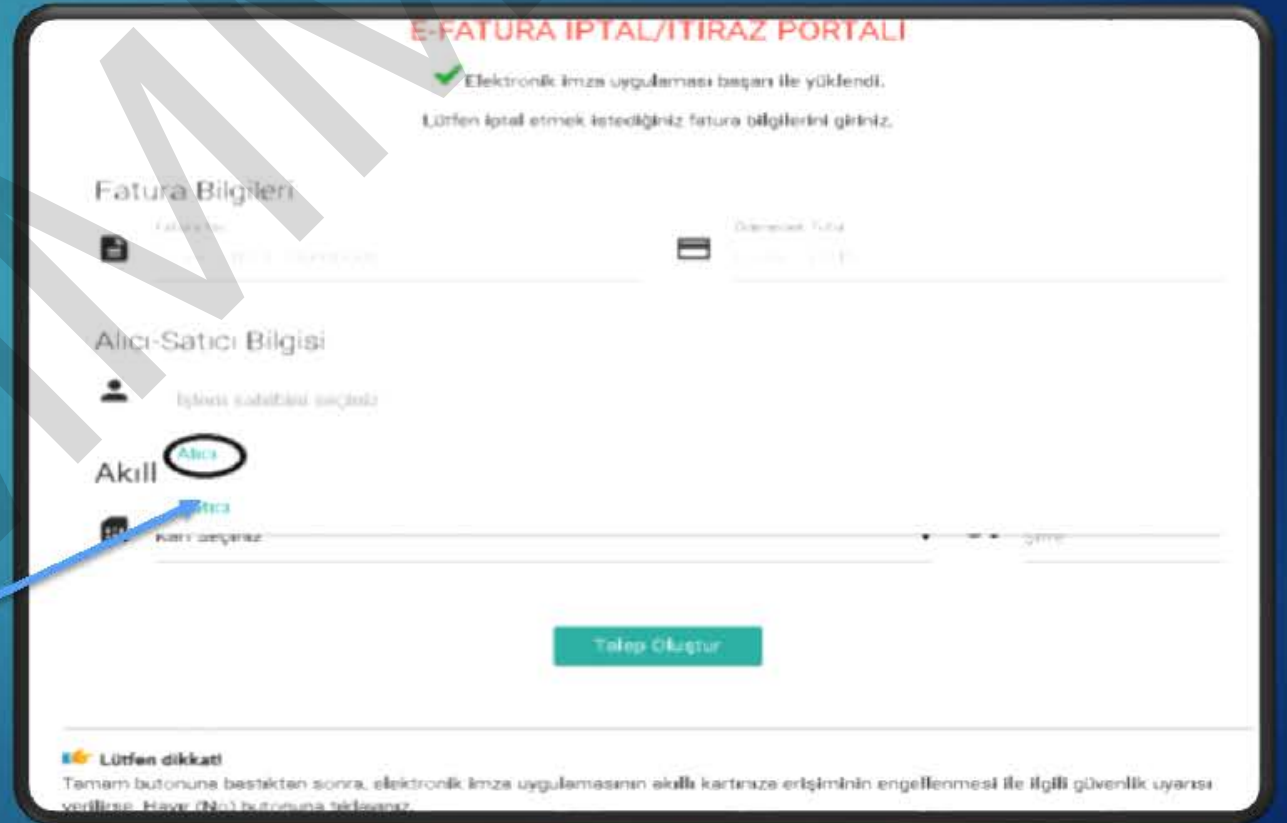
 **Lütfen dikkat!**
Tamam butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.

E-fatura/iptal

► Kendisine Düzenlenen e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma

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

Veya
Satıcı



E-FATURA İPTAL/İTIRAZ PORTALI

✓ Elektronik imza uygulaması başarı ile yüklendi.
Lütfen iptal etmek istediğiniz fatura bilgilerini giriniz.

Fatura Bilgileri

Fatura No: Fatura No (10 Hane)

Düzenleyen Firma: Firma Adı (10 Hane)

Alıcı-Satıcı Bilgisi

İşlem Sahibi Seçiniz

Akıllı Alıcı Satıcı

Kart No: Kart No (16 Hane)

Talep Oluştur

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

E-fatura/iptal



► Kendisine Düzenlenen
e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma

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

E-FATURA İPTAL/İTIRAZ PORTALI

✓ Elektronik imza uygulaması başarı ile yüklendi.
Lütfen iptal etmek istediğiniz fatura bilgilerinizi giriniz.

Fatura Bilgileri

Fatura No: EPV.2026020000044 Denenmiş Tutar: 3173,71

Alıcı-Satıcı Bilgisi

Alıcı: _____

Akıllı Kart Bilgileri

Alıcı kart numarası: _____ 2026

Alıcı: _____ 9

Talep Oluştur

E-fatura/iptal



► Kendisine Düzenlenen
e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma

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

E-FATURA İPTAL/İTiraz PORTALI

İptal edilen elektronik sertifika
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI - 18806107364310963

Sertifika Bilgileri

Sağlayıcı:	Mali Mühür Elektronik Sertifika Hizmet Sağlayıcısı - Sürüm 2
Seri Numarası:	18806107364310963
Sarıbı(TCKN/VKN):	3900383669
Sahibi:	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Geçerlilik Başlangıç Tarihi:	23/11/2020 08:53
Geçerlilik Bitiş Tarihi:	23/11/2023 08:53
Kullanım Amacı:	Sayısal İmza

[Onayla](#)

⚠ Lütfen dikkat!
Tasarruf butonuna bastığınız ancaz, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza enjeksiyon enjeksiyonunu ile ilgili güvenlik uyarısı verilmektedir. Hiçbir (Ne) butonuna tıklayınız.

E-fatura/iptal



E-FATURA IPTAL/İTIRAZ PORTALI



3900383669 vergi / tc kimlik numaralı mükellefe ait EPK2020000000648 numaralı 3173.71 tutarındaki fatura için iptal talebi oluşturuldu.

Lütfen dikkat!

E-FATURA IPTAL/İTIRAZ PORTALI



3900383669 Vergi / T.C. kimlik numaralı mükellefe ait ASA2020000546050 numaralı 2525.1 tutarındaki fatura bulunamadı !

Lütfen sayfayı yenileyip tekrar deneyiniz.

Lütfen dikkat!

Tamamı butonuna basıldıktan sonra elektronik irza uygulamasının akülü kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenli uyarı verilmektedir. Haya (No) butonuna tıklayınız.

E-fatura/iptal



► Yapılan e-fatura iptal talebinin durumunu görmek için

► «İPTAL EDİLMESİNİ TALEP ETTİĞİNİZ FATURALAR» tıklanır

► <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-fatura/iptal



► Yapılan e-fatura iptal talebinin durumunu görmek için

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

Gönderen VKN/TKN	Alan VKN/TKN	ETTN	Fatura No	Fatura Tarihi	Tutar	Talep Zamanı	Durum	Onay Zamanı	Seç
3900383669	3900383669	cb6d89f-5d0e-409a-b476-m270126a959	AGA20200000546090	2021-05-09	2525.00	10-05-2021 15:52:19	Fatura iptal Etildi	10-05-2021 16:01:37	<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	7AAE7137-E178-49E7-900C-1374285BAE45	EPK2019000002572	2021-05-09	830.00	10-05-2021 16:21:34	Talep Reddedildi	10-05-2021 16:24:07	<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	8BAC97F3-D90B-4F1A-B41F-0CE64F7668D7	EPK2020000000646	2020-06-04	14135.12	05-05-2021 18:40:19	Fatura iptal Etildi	05-05-2021 18:45:14	<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	36E9AC90-B43E-4F2F-A2D9-8894322BA149	EPK2020000000648	2020-06-03	3173.71	05-05-2021 17:55:33	Fatura iptal Etildi	05-05-2021 18:17:09	<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	F3748F58-40D1-4114-8562-65E6A2D68A81	KLM20200000000124	2021-05-05	52.90	10-05-2021 16:07:49	Talep Reddedildi	10-05-2021 16:11:37	<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	53ab0172-7971-4ba6-99f3-d48b8932b045	UUA2020000000085	2021-05-09	23.76	10-05-2021 16:55:10	Fatura iptal Etildi	10-05-2021 17:01:54	<input checked="" type="checkbox"/>

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

► Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

► <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 tıklayınız

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

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

► Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

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

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

✓ Elektronik imza uygulaması baştan ile yükledi.
Lütfen itiraz etmek istediğiniz fatura bilgilerini giriniz.

Fatura Bilgileri

Fatura No:

Ölçümölçü Tutarı:

Alıcı-Satıcı Bilgisi

İşlem Sahibi:

Talep: Alıcı Satıcı

Konsantrasyon:

Akıllı Kart Bilgileri

Alınan Kart:

Kart No:

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

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

- İtiraz Yöntemi
- Belge No
- Tarihi

Noter,
Taahhütlü
Mektup
Telgraf
KEP

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için
itiraz

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

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

İtiraz edilen e-fatura bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI - 18806107364310983

Sertifika Bilgileri

Sağlayıcı:	Mali Mühür Elektronik Sertifika Hizmet Sağlayıcısı - Sürüm 2
Seri Numarası:	18806107364310983
Sahibi (TCRN/VKN):	3900383669
Sahibi:	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Geçerlilik Başlangıç Tarihi:	23/11/2020 08:53
Geçerlilik Bitiş Tarihi:	23/11/2023 08:53
Kullanım Amacı:	Sayısal İmza

[Onayla](#)

E-fatura/itiraz

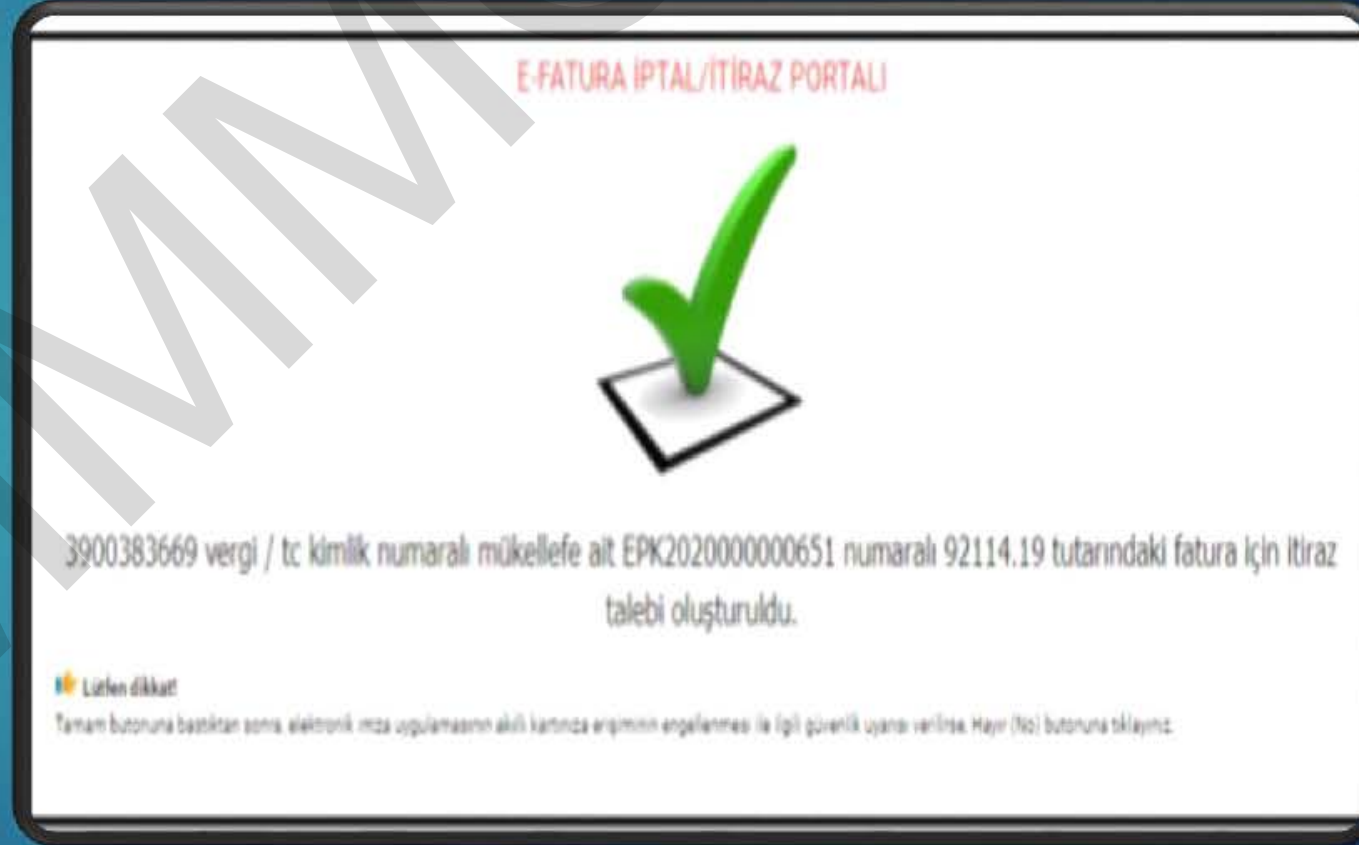


► E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için
itiraz

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

► TALEP OLUŞTURULDU



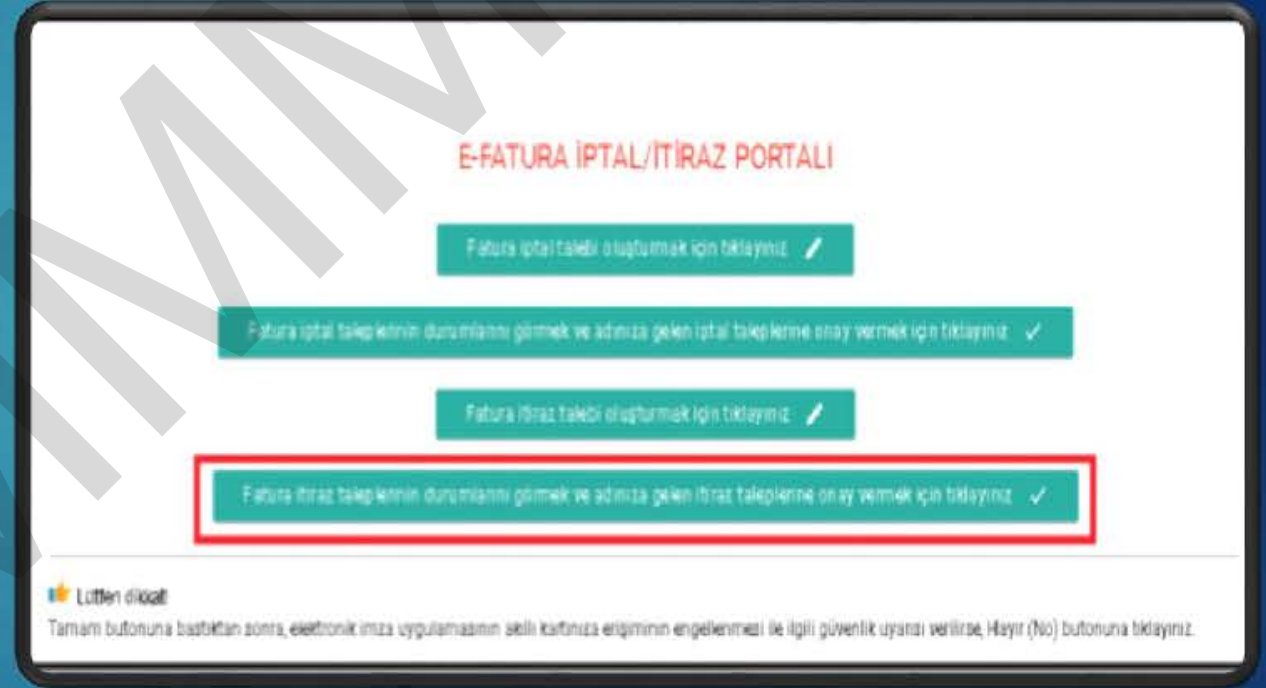
E-fatura/itiraz



E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

ONAYLAMAK İÇİN
«İTİRAZ ETTİĞİNİZ
FATURALAR» TIKLANIR



E-fatura/itiraz



E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için
itiraz

İTİRAZ TALEBİNİN, FATURANIN AİT
OLDUĞU İZLEYEN AYIN 20.GÜNÜNE
KADAR ONAYLANMASI GEREKİR

İtiraz Ettiğiniz Faturalar

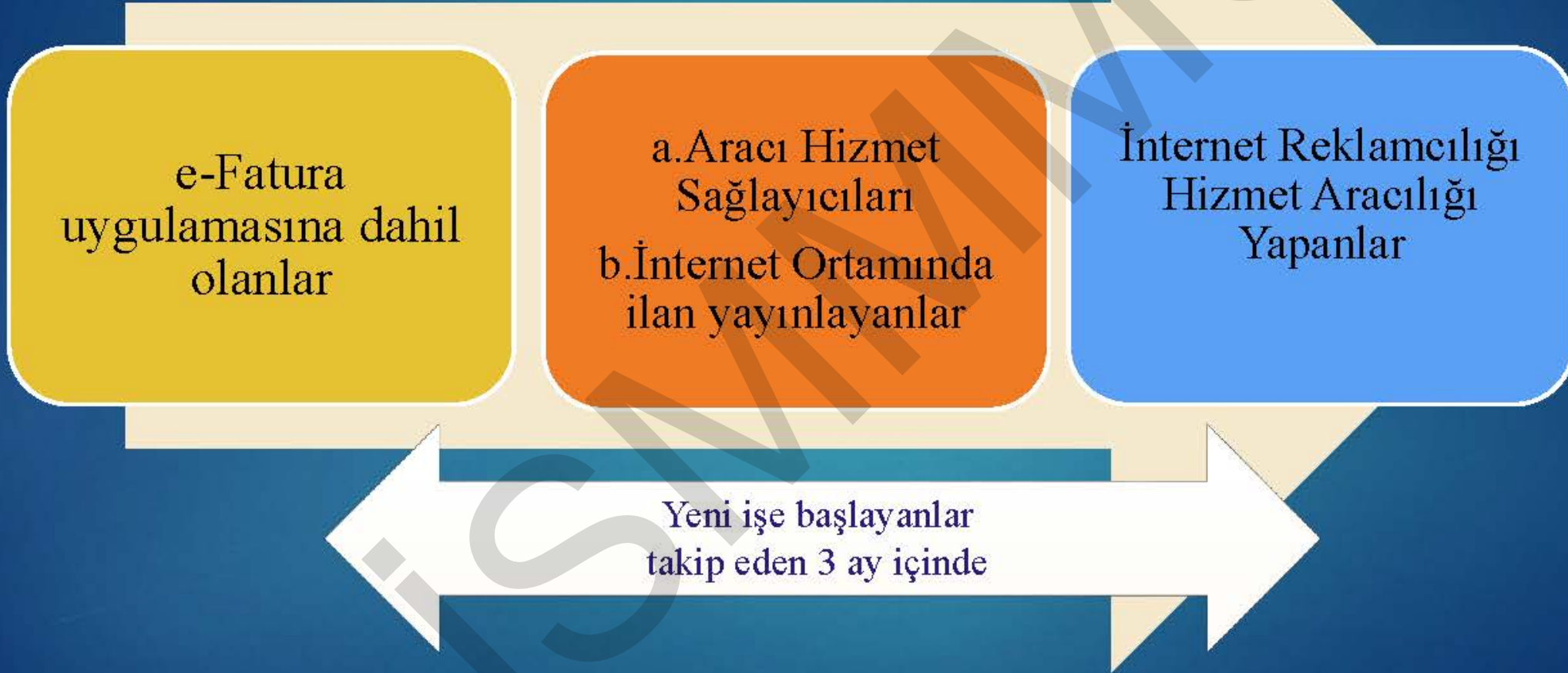
Gönderen VKN/TKKN	Alan VKN/TKKN	ETTN	Fatura No	Fatura Tarihi	Fatura Tutar	Talep Zamanı	İtiraz Yöntemi	İtiraz Belge Numarası	İtiraz Belge Tarihi	Durum	Onay Zamanı	Seç
3900383669	3900383669	19K2ef56Z73-4092-933-679e1377c13a	EDF20200000000058	2021-05-09	80.00	10-05-2021 19:00:02	Taahh? İT Mektup	fe4325325	20210509	Talep Reddedildi	10-05-2021 19:00:44	<input checked="" type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	4B38FE11-408D-4152-B8EF-823674E17546	EPK202000000000647	2020-06-04	67789.11	05-05-2021 19:21:18	Taahh? İT Mektup	fe4fa33	2021050400	Onay Bekliyor		<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	3649A88B-8ECA-468D-9235-E78BA1768F44	EPK202000000000651	2020-06-04	92114.19	05-05-2021 18:56:21	Telgraf	fe41234	2021050300	Fatura İtiraz Kabul Etilmiş	05-05-2021 19:04:37	<input type="checkbox"/>
3900383669	3900383669	8cc56046-9613-4145-8743-1308b-49a8579	FAT20190000000919	2021-09-09	7.30	10-05-2021 18:52:12	Noter Arac? İTİTyle	2314rff	20210509	Fatura İtiraz Kabul Etilmiş	10-05-2021 18:55:28	<input type="checkbox"/>
7810450262	3900383669	F533E207-1D3E-4474-8219-2ED85C7CEB35	SİB20200000000122	2020-08-28	118000.00	05-05-2021 13:12:13	Taahh? İT Mektup	fe45636543	2019101700	Onay Bekliyor		<input type="checkbox"/>

Seçilen Talepleri Sil



e-arşiv fatura

e-Uygulamalar/e-arşiv fatura



e-Uygulamalar/e-arşiv fatura

İnternet
satışları

Brüt Satış Hasılatı
5 Milyon ve Üzeri
Olan, İnternet
Üzerinden Mal ve
Hizmet Satışı Yapanlar

30 Bin TL üzeri
e-arşiv faturalar

5 Bin TL üzeri
e-arşiv faturalar

İhracat
dikkat

E-ARŞİV
FATURA

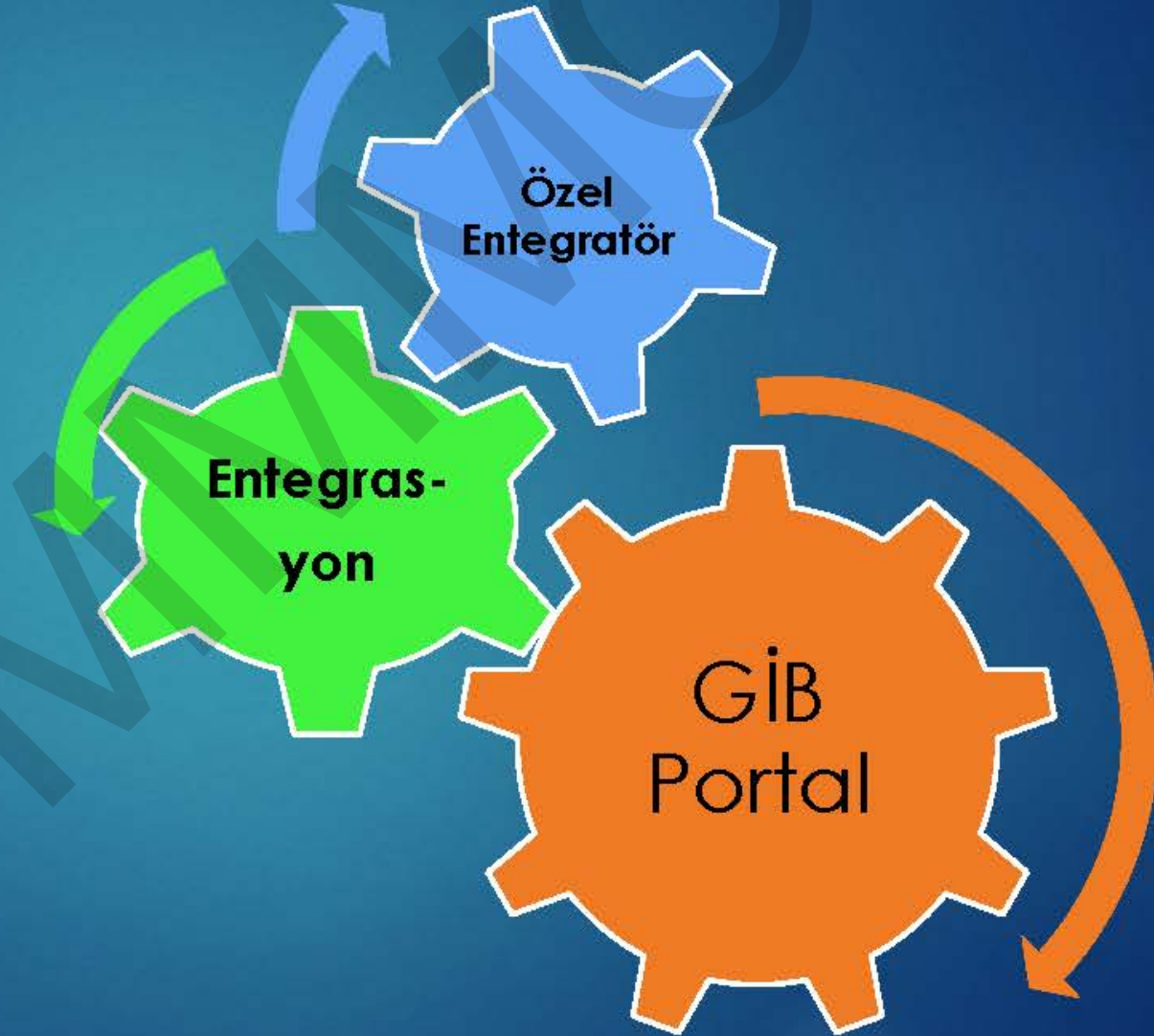
İPTAL/İTİRAZ



E-arşiv/E-SMM iptal

Mali Mühür/
e-imza

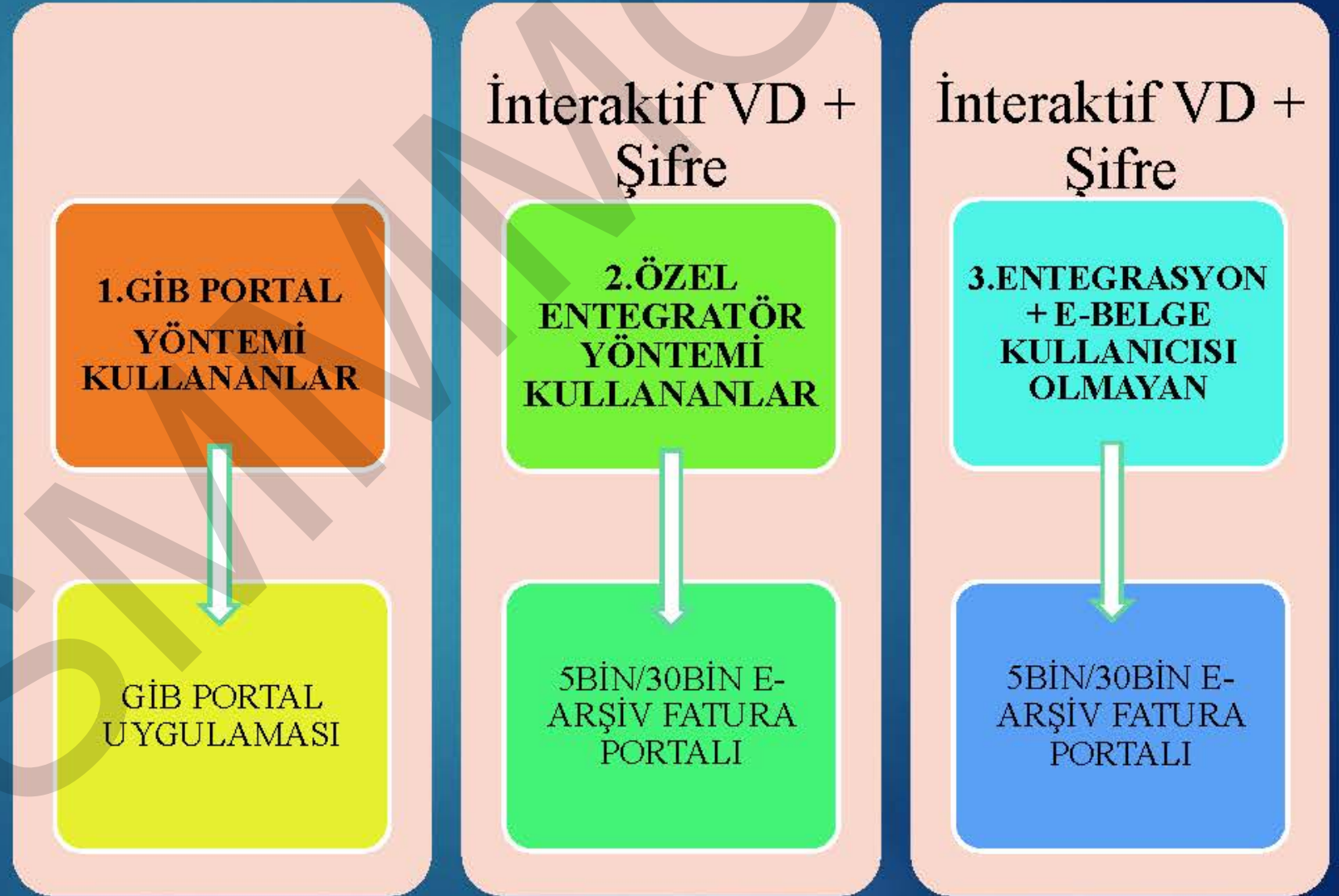
Farklı Açılardan İnceleyeceğiz!!!



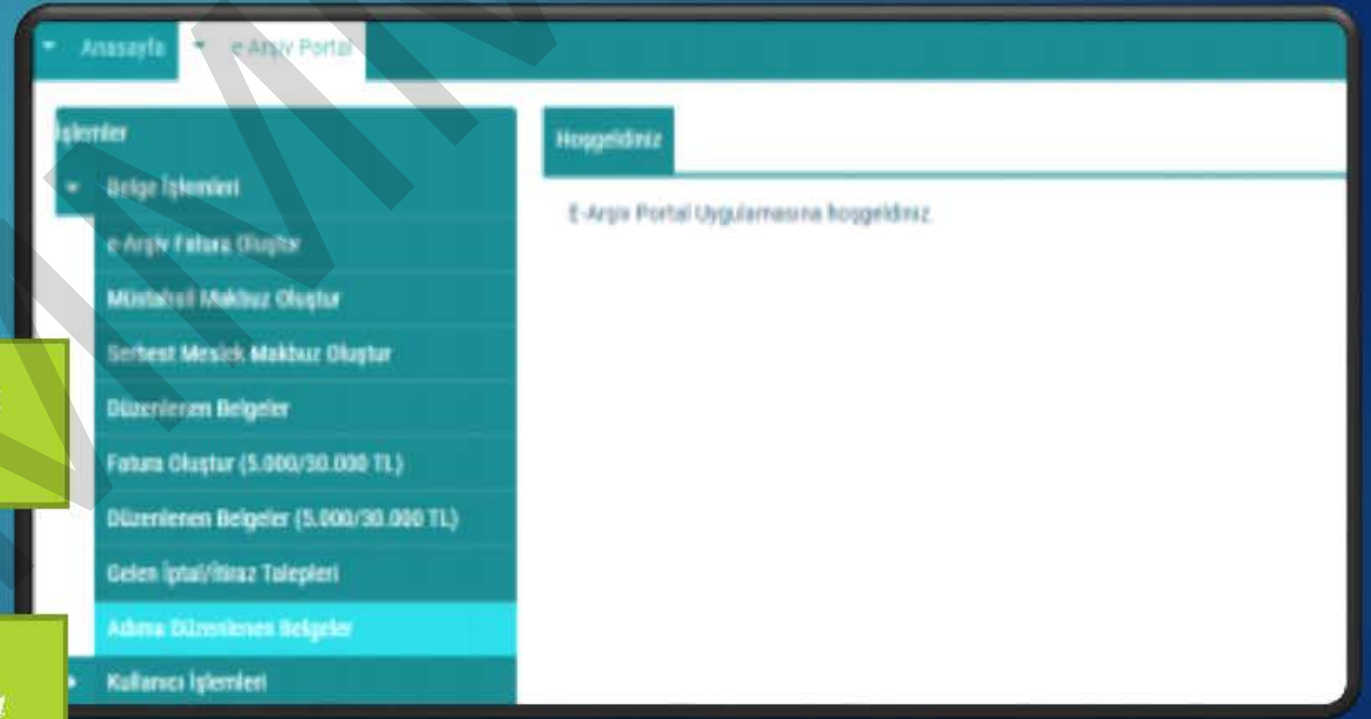
E-arşiv/E-SMM iptal



Yöntemler



E-arşiv/E-SMM iptal



Düzenleyen iptal edecekse, *düzenlenen belgeler* kısmı işaretlenir

Kendisine düzenlenen e-arşiv fatura için iptal talebi oluşturulacaksa *adıma düzenlenen belgeler* kısmı işaretlenir

E-arşiv/E-SMM iptal

► tarih aralığı ile ilgili sorgulama yapılır

► İptal Gerekçesi

► Uyarıyı okudum

► İşlem talebi oluştur

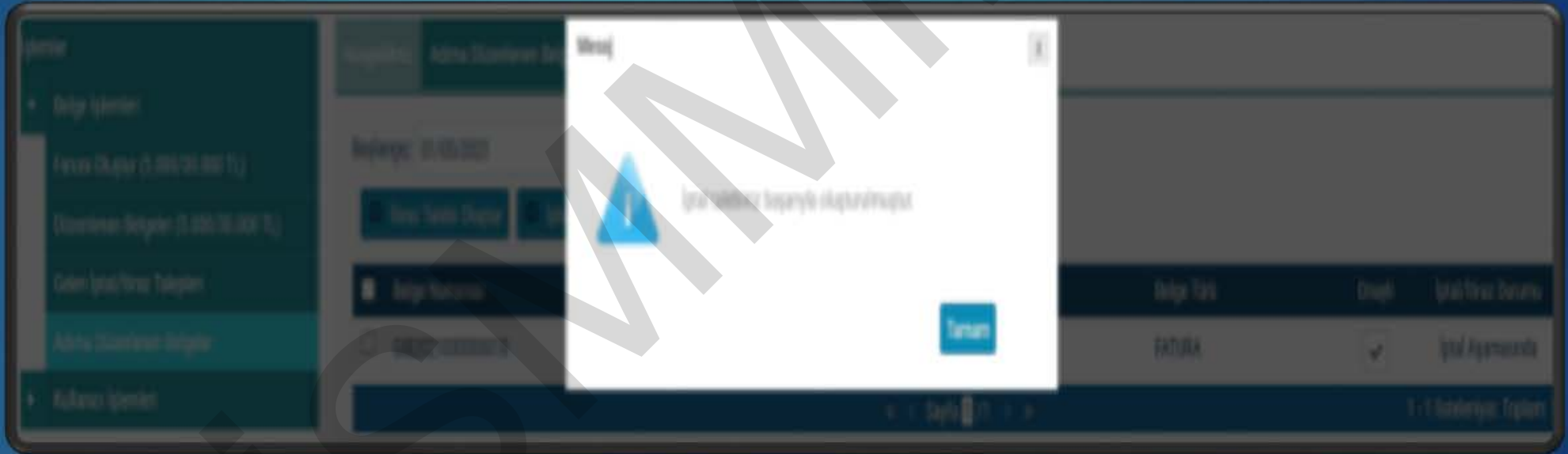


► *Belgeyi düzenleyen mükellefin sistemine iletilmiş olacaktır.*

E-arşiv/E-SMM iptal



İptal talebi başarıyla oluşturuldu



E-arşiv/E-SMM iptal



- Belgenin onay durumunu sorgulamak için

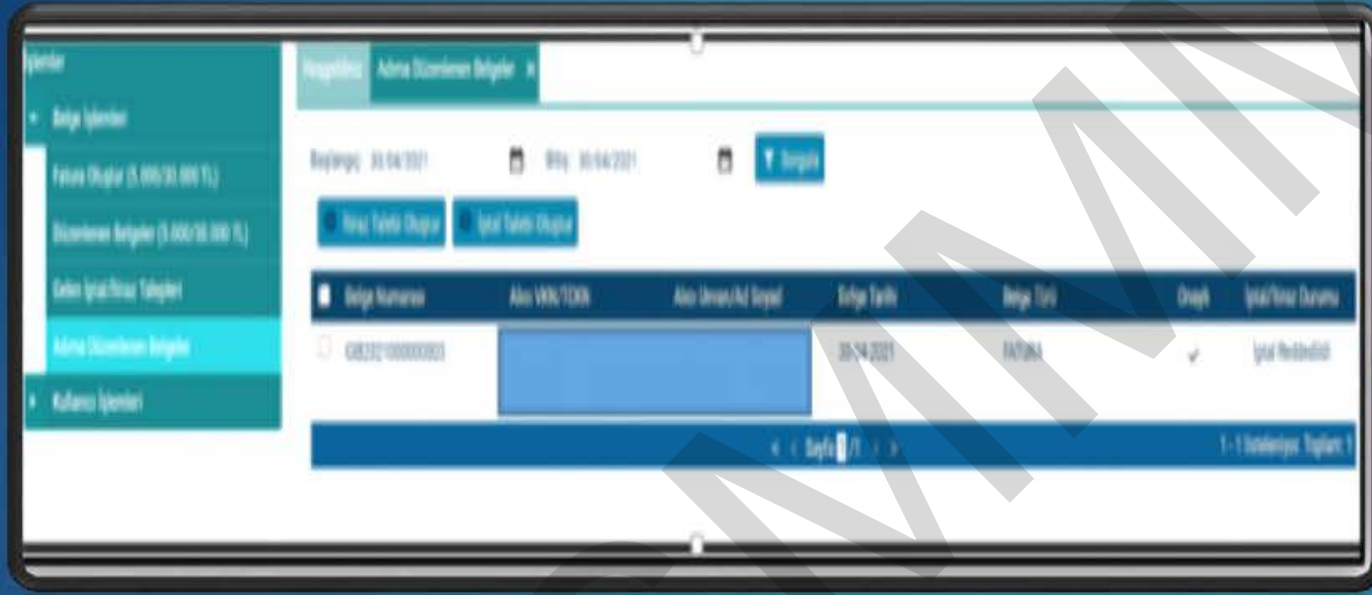


İptal Kabul Edildi

“Adıma Düzenlenen Belgeler” sekmesinden tarih aralığı seçilerek yapılan sorgulamada “İptal/İtiraz Durumu” sütunundan takip edilebilmektedir.

Sorgulama sonucu ekran görüntüsünde olduğu gibi iptal talebi onaylanmışsa ilgili belge hem alıcının sanal BA hem de satıcının sanal BS formunda yer almayacaktır.

E-arşiv/E-SMM iptal



The screenshot shows a web application interface for E-SMM. On the left, there is a sidebar menu with options like 'Fatura İptalleri', 'Sistemden Belgeler', 'Gelen İptal Talepleri', 'Alınan Sistemden Belgeler', and 'Kullanıcı İptalleri'. The main area displays a table of invoices. The table has columns for 'Belge Numarası', 'Alınan VKN/TDKN', 'Alınan Unvan/Ad Soyad', 'Belge Tarihi', 'Belge Tutarı', 'Durum', and 'İptal/Talep Durumu'. A single row is visible with the status 'İptal Reddedildi'. Above the table, there are buttons for 'Yeni Talep Oluştur' and 'İptal Talep Oluştur', and a search bar. The top of the page shows the date '30/04/2021' and a 'Sorgula' button.

Belge Numarası	Alınan VKN/TDKN	Alınan Unvan/Ad Soyad	Belge Tarihi	Belge Tutarı	Durum	İptal/Talep Durumu
00000000000000000000			30/04/2021	117061		İptal Reddedildi

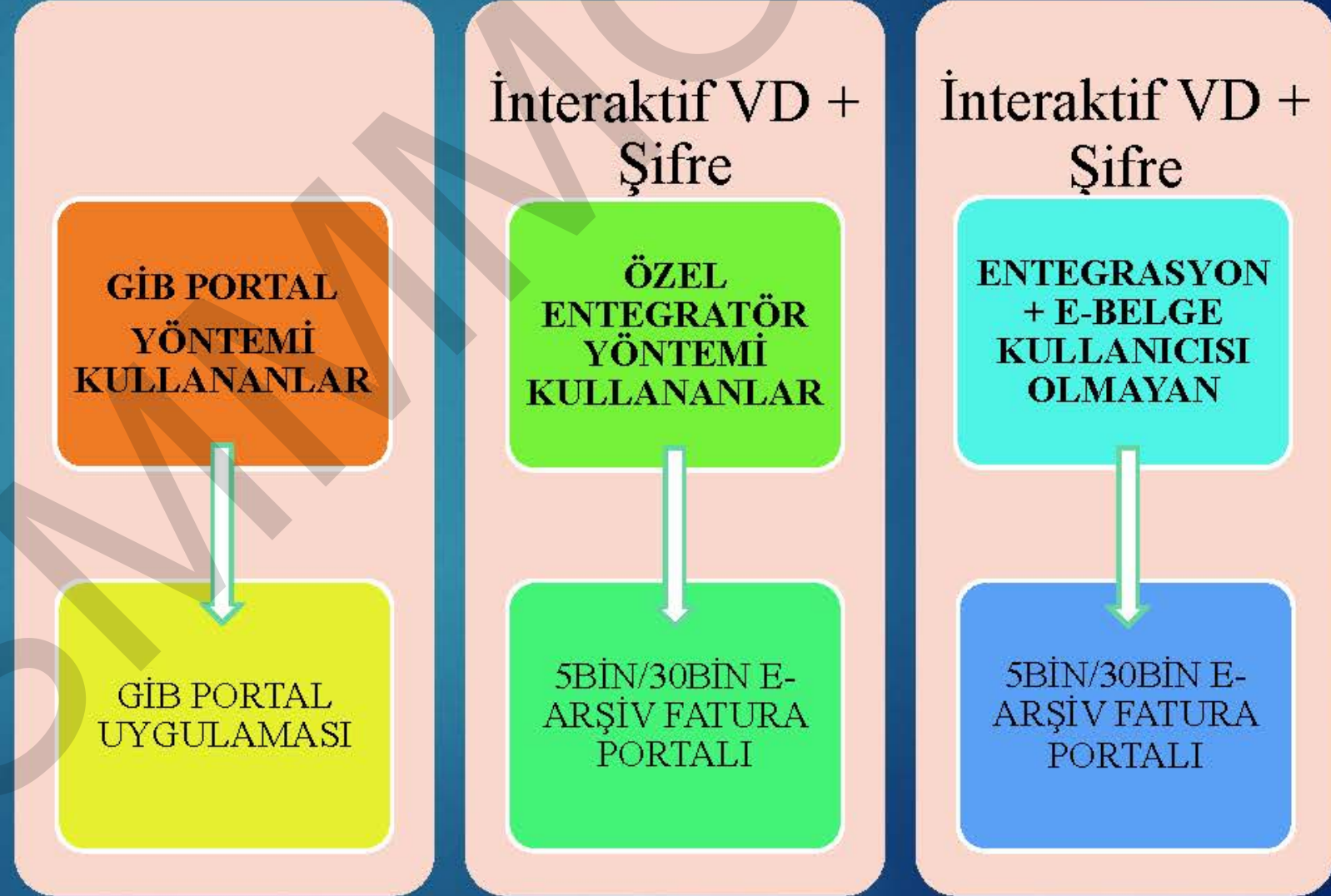
İptal Reddedildi

Sorgulama sonucu iptal talebi reddedildiyse ilgili fatura hem alıcısının sanal BA hem satıcının sanal BS formunda görünecektir.

E-arşiv/E-SMM itiraz



► İTİRAZ TALEBİ

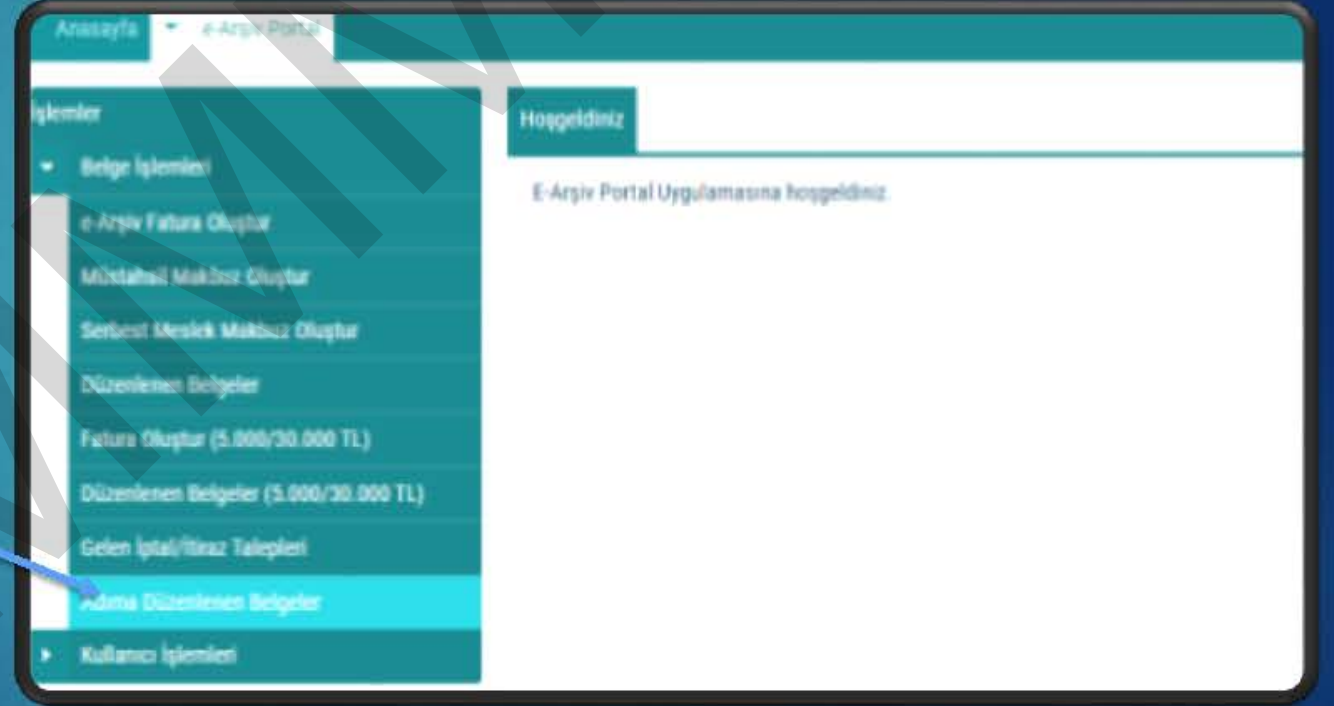


E-arşiv/E-SMM itiraz



KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ
TALEBİ OLUŞTURMA

1. ADIMA DÜZENLENEN
BELGELER
2. İTİRAZ TALEBİ OLUŞTUR



E-arşiv/E-SMM itiraz

KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ TALEBİ
OLUŞTURMA

Belge No

İtiraz Tarihi

İtiraz Yöntemi

Noter,
Taahhütlü
Mektup
Telgraf
KEP



The screenshot shows a web form for filing a protest. The form includes fields for 'Belge No' (Document No), 'İtiraz Tarihi' (Protest Date), and 'İtiraz Yöntemi' (Protest Method). The 'İtiraz Yöntemi' dropdown menu is open, showing options like 'Noter', 'Taahhütlü Mektup', 'Telgraf', and 'KEP'. The form also has a 'Gözet' (View) button and a 'İtiraz Talebi Oluştur' (Create Protest Request) button. A large watermark 'İSMMMO' is visible over the form.

İTİRAZ TALEBİNİN, FATURANIN AİT OLDUĞU İZLEYEN AYIN
20.GÜNÜNE KADAR ONAYLANMASI GEREKİR

E-arşiv/E-SMM itiraz



**KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ TALEBİ
ONAYLAMA**

**TALEBİN ONAYLANIP
ONAYLANMADIĞINA BAKMAK İÇİN**

**GELEN İPTAL/İTİRAZ TALEPLERİ
İŞARETLERİ**

The screenshot shows a web application interface for E-SMM. On the left, there is a sidebar menu with options: 'Talep Durumu (3.000/30.000 TL)', 'Kullanılmamış Belgeler (3.000/30.000 TL)', 'Gelen İptal/İtiraz Talepleri', 'Açık Kullanılmamış Belgeler', and 'Kullanılmamış Belgeler'. The main area displays a table of bills with columns: 'Belge Numarası', 'Talep Yılı/Tarih', 'Talep Durumu/Adı', 'İptal/İtiraz Gölge Tarihi', 'Belge Türü', 'İtiraz Nedeni', 'İtiraz Belge Numarası', 'İtiraz Belge Tarihi', and 'İptal/İtiraz Durumu'. Three rows are visible, each with a checkbox in the first column. The first row has 'İptal Reddedildi', the second 'İtiraz Açılmadı', and the third 'İptal Kabul Edildi'. At the bottom right, it says '1 / 3 İhtiva eden Sayfa 1'.

Belge Numarası	Talep Yılı/Tarih	Talep Durumu/Adı	İptal/İtiraz Gölge Tarihi	Belge Türü	İtiraz Nedeni	İtiraz Belge Numarası	İtiraz Belge Tarihi	İptal/İtiraz Durumu
<input type="checkbox"/> 0402100000000		Genelleme Belgesi	29/04/2021	FATURA	---	---	---	İptal Reddedildi
<input type="checkbox"/> 0402100000001		Genelleme Belgesi	29/04/2021	FATURA	Taahhüt Mektubu	13040/201	29/04/2021	İtiraz Açılmadı
<input type="checkbox"/> 0402100000000		Genelleme Belgesi	29/04/2021	HEHMET MESUR MARIJESİ	---	---	---	İptal Kabul Edildi

E-arşiv/E-SMM itiraz



KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ TALEBİ
ONAYLAMA

TALEP ONAYLANDIYSA

İPTAL KABUL EDİLDİ

The screenshot shows a web application interface for document management. At the top, there are filters for 'Başlangıç: 20/04/2021' and 'Bitiş: 20/04/2021', along with a 'Sorgula' button. Below these are two buttons: 'İtiraz Talebi Oluşturma' and 'İptal Talebi Oluşturma'. The main part of the interface is a table with the following columns: 'Belge Numarası', 'Alın YIN/TKDN', 'Alın Ünvanı/Ad Soyad', 'Belge Tarihi', 'Belge Türü', 'Onay', and 'İptal/İtiraz Durumu'. The table contains three rows of data. The first row has document number GIB2021000000010, recipient 'Deniz Deniz', date '20-04-2021', and type 'FATURA'. The second row has document number GIB2021000000007, recipient 'DENEME DENEME', date '20-04-2021', and type 'FATURA'. The third row has document number GIB2021000000002, recipient 'Deneme deneme', date '20-04-2021', and type 'SERBEST MESLEK MABUZU'. The 'Onay' column for all rows has a checkmark. The 'İptal/İtiraz Durumu' column for the first two rows has a dash, while for the third row, it says 'İptal kabul edildi'. At the bottom of the table, there is a pagination bar showing '< < Sayfa 1 / 1 > >' and '1 - 3 listeleniyor. Toplam: 3'. A green arrow points from the text 'İPTAL KABUL EDİLDİ' to the 'İptal kabul edildi' status in the third row of the table.

Belge Numarası	Alın YIN/TKDN	Alın Ünvanı/Ad Soyad	Belge Tarihi	Belge Türü	Onay	İptal/İtiraz Durumu
GIB2021000000010		Deniz Deniz	20-04-2021	FATURA	✓	—
GIB2021000000007		DENEME DENEME	20-04-2021	FATURA	✓	—
GIB2021000000002		Deneme deneme	20-04-2021	SERBEST MESLEK MABUZU	✓	İptal kabul edildi

e-Uygulamalar

E-irsaliye



e-Uygulamalar/e-irsaliye



e-Uygulamalar/e-irsaliye



► 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 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-defter

►e-Defter Belge Türleri

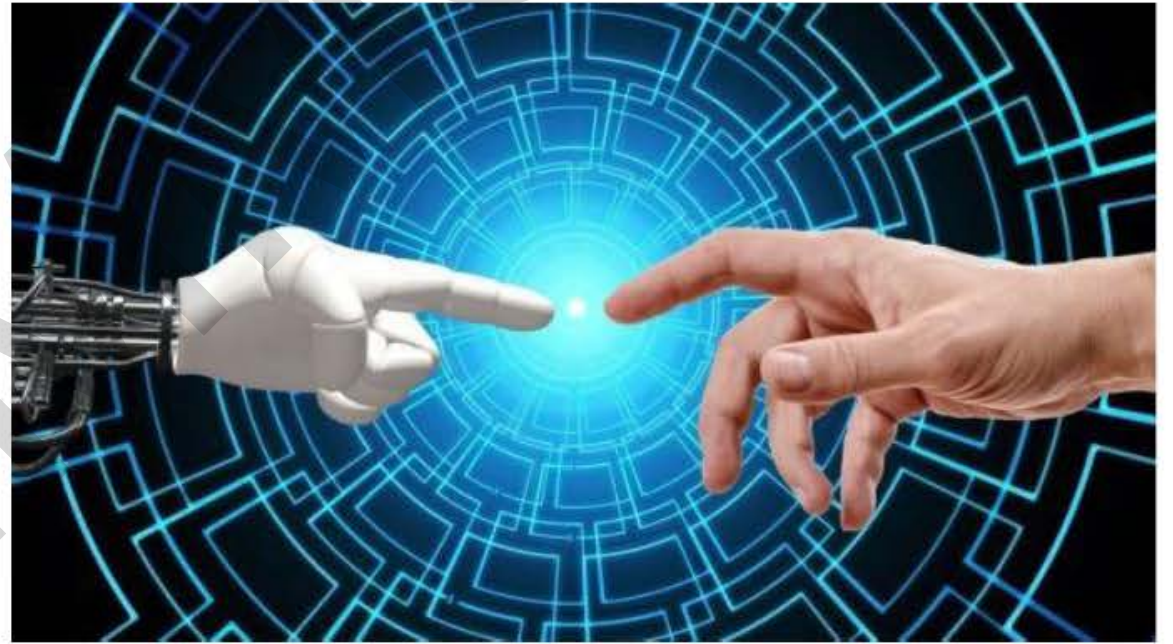
e-defter uygulamasında, GİB tarafından tanımlanmış 8 adet belge türü vardır.

Tablo 1. Kılavuzda Bahsedilen Belge Tipleri

	Belge tipi (documenttype)	Kayda esas belge
1	check	Çek
2	invoice	Fatura
3	order-customer	Müşteri Sipariş Belgesi
4	order-vendor	Satıcı Sipariş Belgesi
5	voucher	Senet
6	shipment	Navlun
7	receipt	Makbuz
8	other	Diğer*

* Tablo 1'de sayılan yedi belge tipinin dışında ki belgeler için "Diğer" belge türü kullanılır

► E-UYGULAMALAR TASLAK



e-belge taslak – BRÜT SATIŞLAR



Brüt satış hasılatı veya gayrisafi iş hasılatı

2018,2019 ve 2020 hesap dönemleri 5 milyon TL ve üzeri olan mükellefler,

2021 dönemi 4 milyon TL ve üzeri olan mükellefler,

2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler

e-belge taslak/ İNTERNET SATIŞLARI

İnternet satışları kapsamında ;

- ✓ VUK 509'un e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan başlıktaki; 4.üncü bendindeki “işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları.” ibaresi “işleticileri, internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden;

e-belge taslak/ İNTERNET SATIŞLARI

İnternet satışları kapsamında ;

- ✓ VUK 509'un e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan başlıktaki;
- 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL,
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı/gayrisafi iş hasılatı

e-belge taslak/

GAYRİMENKUL VE MOTORLU TAŞIT SATIŞLARI

Gayrimenkul ve Motorlu Taşıtlar Satışları kapsamında;

(tebliğe yeni eklenecek madde 7)

Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıtlar, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden;

- ❖ 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, **01 TEMMUZ 2022**
- ❖ 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.”

Uygulamaya Geçiş :
Tebliğ yayınlandıktan sonra faaliyete başlayanlar ise, faaliyete başladıkları ayı izleyen **dördüncü** ayın başından itibaren

Uygulamaya Geçiş :
Takip eden takvim yılının yedinci ayının başından itibaren

e-belge taslak/
KONAKLAMA BELGESİ

- Konaklama Belgesi;
(tebliğe yeni eklenecek madde 8)
- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmelerin hepsi



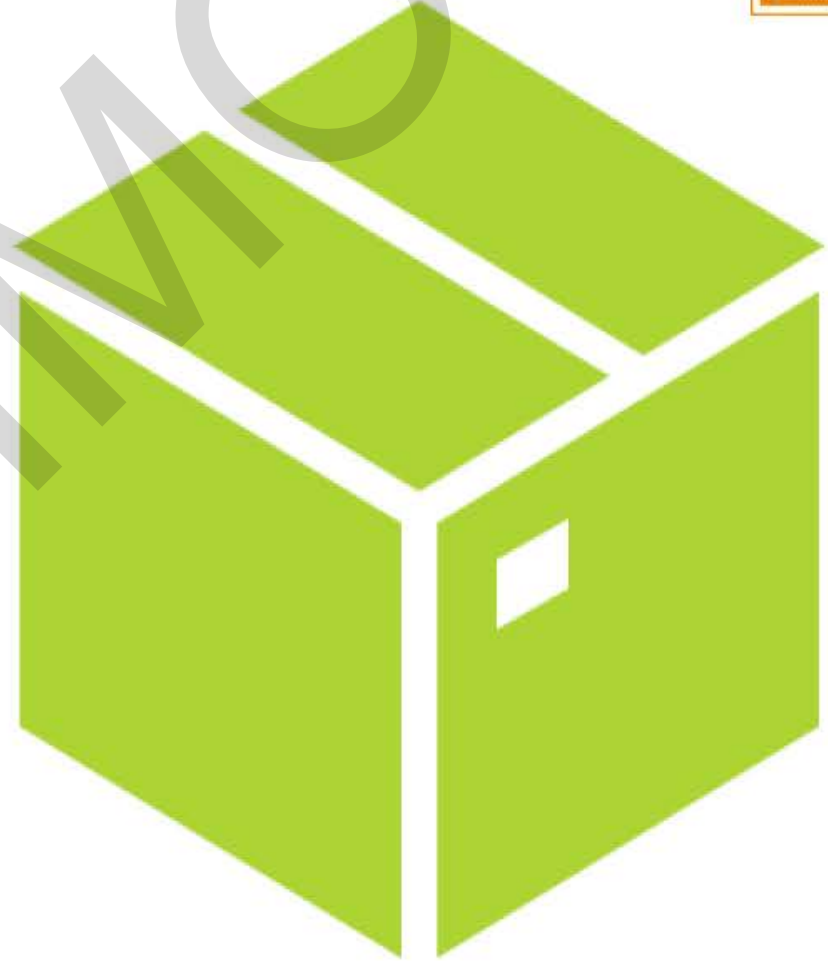
e-belge taslak/ GİB PORTAL e-arşiv fatura

- ▶ Vergi Mükellefi olmayanlara yapılan satışlar için 10.000 TL
- ▶ Vergi mükelleflerine düzenlenen faturalar için ; 213 Sayılı Kanununun 232. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı)

e-belge taslak/ e-irsaliye

Mal sevkiyatında ;

- ▶ e-irsaliyenin (barkodlu) kağıt çıktısı,
- ▶ E-arşiv fatura çıktısı
- ▶ ÖKC fatura bilgi fişi
- ▶ Malın yanında bulundurulacak.



e-belge taslak/
e-irsaliye uygulamaya geçiş

► DİKKAT!!!

► Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.



e-belge taslak/ e-irsaliye uygulamaya geçiş

Uygulamaya Geçiş :
Takip eden takvim
yılıının yedinci ayı

E-fatura uygulamasına
kayıtlı olan ve brüt satış
hasılatı(gayrisafi iş hasılatı)

- * 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerinde 25 milyon TL
- * 2021 ve müteakip hesap dönemlerinde 10 milyon TL ve üzeri olanlar

TEŞEKKÜRLER

İSMMMO