

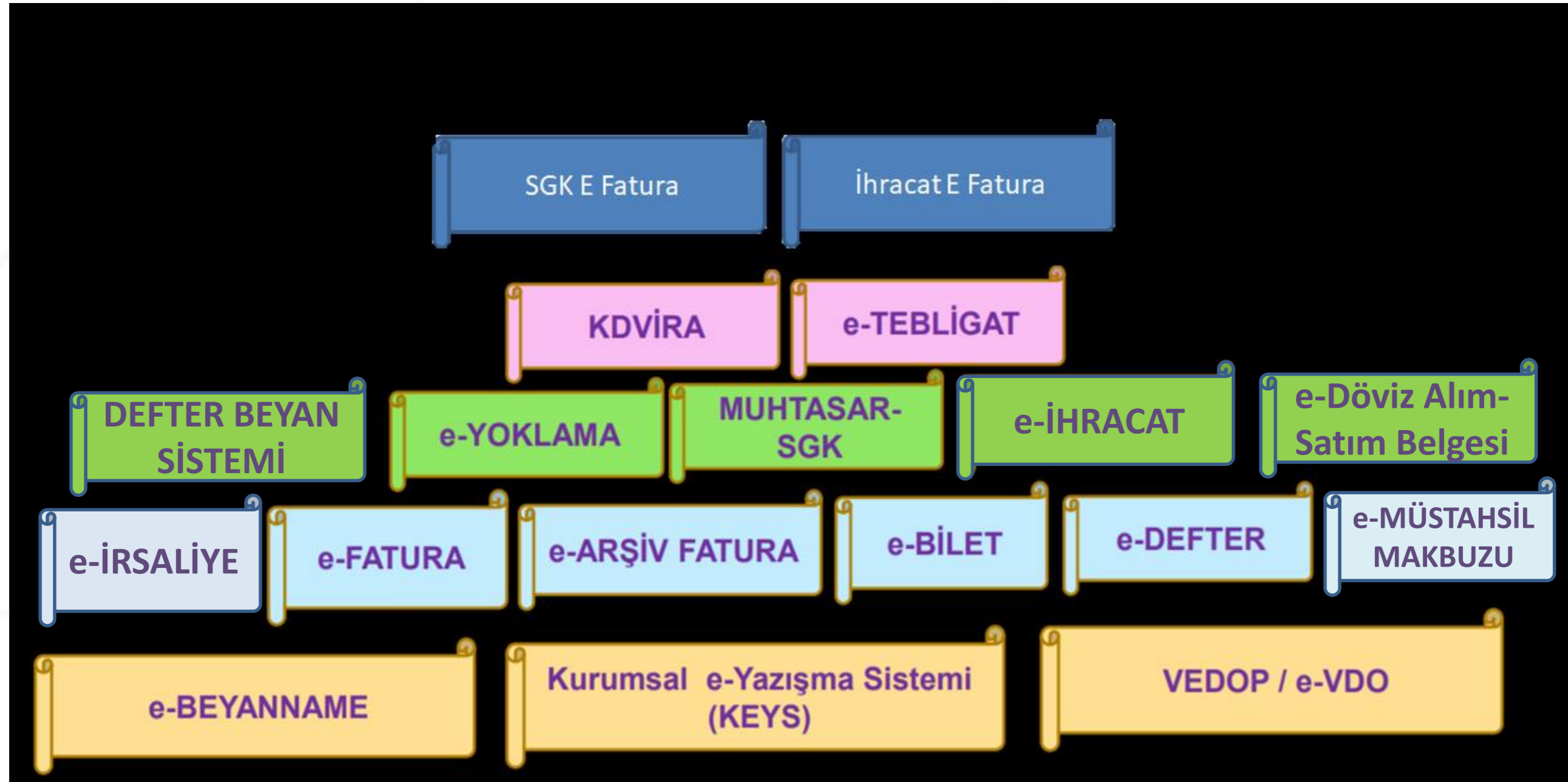


535 No.lu Vergi Usul Kanunu, 7338 No.lu Kanun, Tüm e-Belgeler ve e-Defter Mevzuatındaki Son Değişiklikler

Murat ÇAĞATAY

LUCA Ege Bölge Eğitim, Destek ve e-Defter Uygulaması Uzmanı

Mevcut Bazı e-Dönüşüm Uygulamaları



e-Dekont

e-Sigorta Poliçesi

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi

e-Gider Pusulası

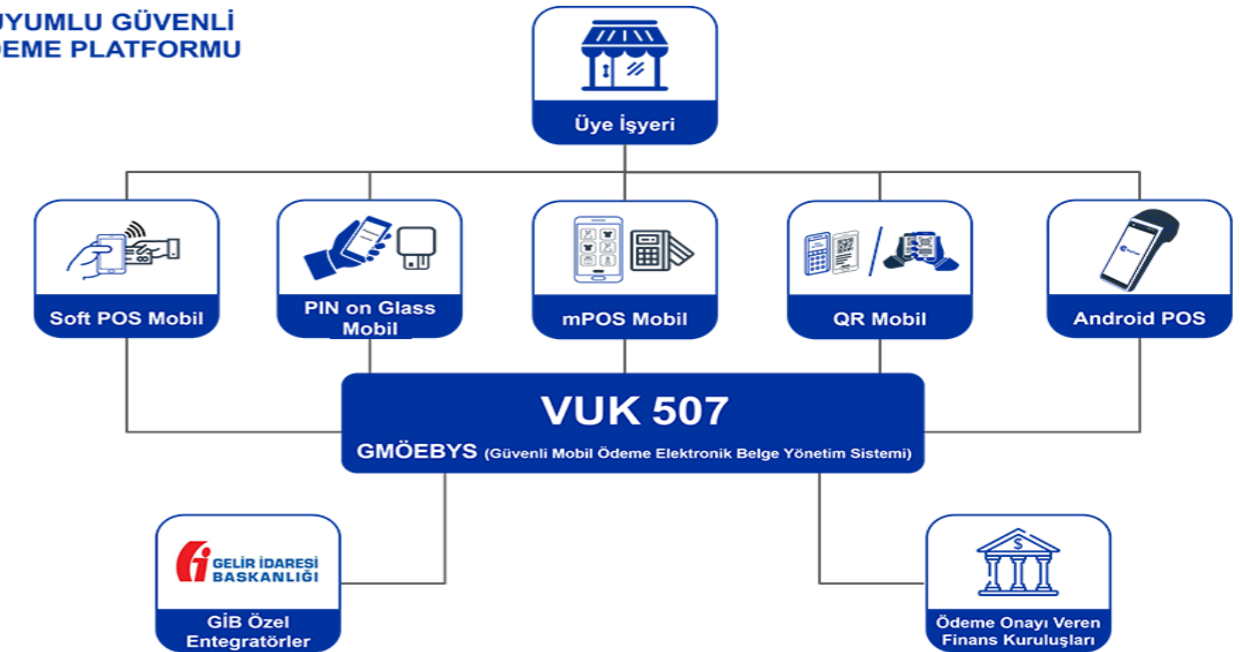
Sayılarla e-Dönüşüm

e-Fatura	e-Arşiv Fatura	e Defter	e-İrsaliye	e-Müstahsil Makbuzu	e-SMM	e-Bilet	VUK 507 GMÖBYS
604.766	556.958	287.092	127.989	34.118	242.717	598	6 İşletici Kuruluş

Genel toplam olarak ise yaklaşık **71 milyar** e-Belge

DÜZENLENMİŞ, İLETİLMİŞ, ARŞİVLENMİŞ VE MUHASEBE SÜREÇLERİNDE KULLANILMIŞTIR.

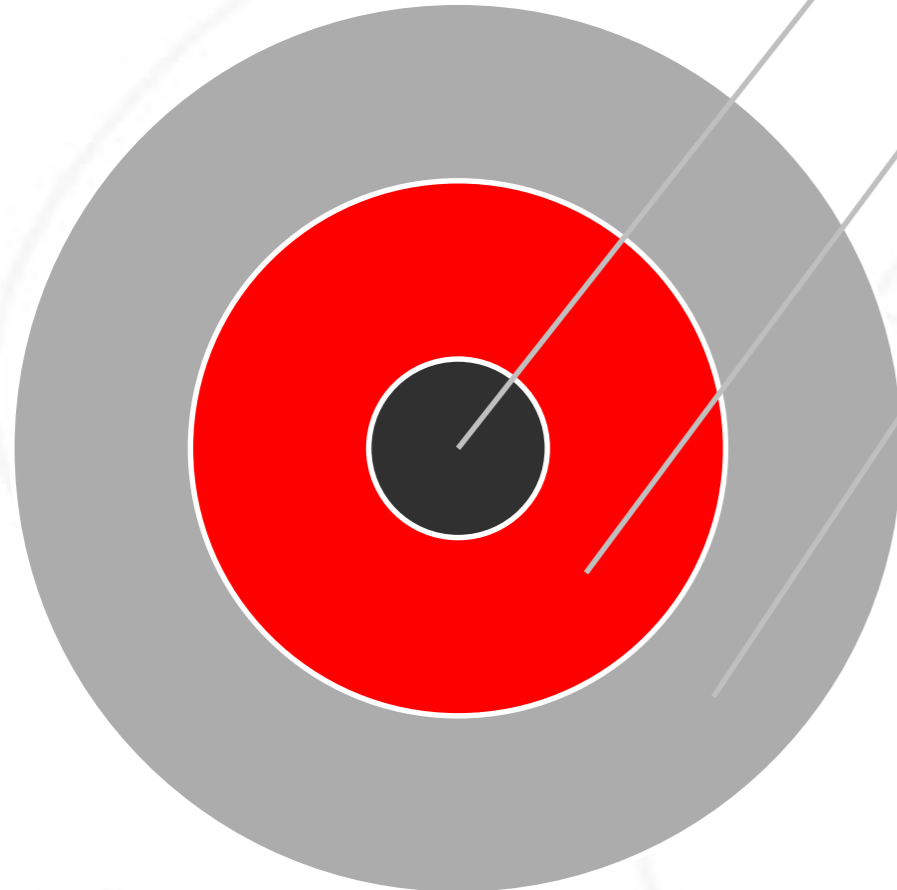
VUK 507 UYUMLU GÜVENLİ
MOBİL ÖDEME PLATFORMU



Geçmişten Günümüze: Ciro Hadleri Kapsamında e-Dönüşüm

e-Fatura Uygulamasına Geçme Zorunluluğu

Brüt Satış Hasılatı



2010-2017
25 Milyon

10 Milyon (VUK 454)

2018-2020
5 Milyon (VUK 509)

2021 ve Müteakip
(VUK 535)

* Yaklaşık 10.000 firma e-Dönüşüme dahil olmuştur.

* Belli sektörlere özel geçişler getirilmiştir.

* e-Fatura ve e-Defter temel e-belge uyg. olarak kabul edilmiştir.

25.000.000 TL CİRO HADDİ

2013

* Yaklaşık 105.000 firma e-Dönüşüme dahil olmuştur.

* Genişleme tebliği (VUK 454) yayımlanmıştır.

* Uygulamalara geçişteki genel çerçeve tekrar belirlenmiştir.

* e-Arşiv Fatura hayatımıza girdi.

10.000.000 TL CİRO HADDİ

2016

* Sadeleştirme ve genişleme üzerine yeni tebliğ (VUK 509) yayımlandı.

* ?

5.000.000 TL CİRO HADDİ

2019

Geçmişten Günümüze: Sektörel Şartlar Kapsamında e-Dönüşüm

e-Fatura Uygulamasına Geçme Zorunluluğu

Sektörel Zorunluluklar

**Petrol Piyasası
Kapsamında
Madeni Yağ**

Sektörel Zorunluluklar

- ÖTV1- 3 Kapsamındakiler
- HKS Kapsamındakiler
- İnternet Satış Platformları
- SGK ile Sözleşme Yapan Sağlık Hizmet Sunucuları

- #### **Sektörel Zorunluluklar**
- Emlak, Motorlu Araç Alım, Satım, Kiralama İşleri ile Uğraşanlar
 - İnternet Sitelerinde Satış Yapanlar
 - Konaklama Hizmeti
 - Demir Çelik sektöründe ki Tüm Kuruluşlar

VERGİ USUL KANUNU

SIRA NO:535

**VUK Genel Tebliği (SIRA NO: 509)'nde Değişiklik
Yapılmasına Dair Tebliğ**

e-Belge Uygulamaları'nda Değişen Geçiş Koşulları, Yeni Düzenlemeler ve Önemli Hatırlatmalar

Murat ÇAĞATAY

LUCA Ege Bölge Eğitim, Destek ve e-Defter Uygulaması Uzmanı



VUK 535 Kapsamında 5 ana başlıkta düzenleme karşımıza çıkmaktadır:

- **e-Fatura Uygulamasına Geçiş Koşulları**
- **5/30 Bin e-Arşiv Fatura Uygulaması**
- **e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Koşulları**
- **e-Döviz Alım-Satım Belgesi**
- **e-Gider Pusulası**

e-Fatura Uygulamasına Geçiş Koşulları

- **Ciro haddine** bağlı değişiklikler,
- **İnternet ortamında** mal ve hizmet satış işlemleri,
- **Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt** imal, inşa, alım-satım, kiralama işlemleri,
- Konaklama hizmeti veren **otel işletmeleri...**

5/30 Bin e-Arşiv Fatura

- **5/30 Bin e-Arşiv Fatura** oluşturmaya ilişkin **fatura limitlerinin** değiştirilmesi,
- **VUK 526'ya** istinaden **Özel Entegratörlük yetkilendirmeleri...**

e-İrsaliye Geçiş Koşulları

- **Ciro haddine** bağlı değişiklikler,
- **Demir ve çelik**(GTİP 72) ile **demir veya çelikten eşyaların**(GTİP 73) açıklamasına dair değişiklik.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi

- **VUK 385** ile uyumlaştırma...

e-Gider Pusulası

- **e-Gider Pusulasının** kağıt ortamda **muhafaza ve ibrazına ilişkin** değişiklik.

Mali Mühür, e-İmza ve «e-Mühür»

Tüzel Kişiler için;

- Mali mühür,

Gerçek Kişiler için;

- Mali mühür,
- e-İmza

Kamu Sertifikasyon Merkezi için;
www.kamusm.gov.tr

TÜRMOB e-İmza için;
www.turmobeimza.com.tr

Bunun dışında diğer e-İmza sağlayıcıları.



Mali
Mühür



TÜRMOB
e - İ m z a



e-Mühür (?):



e-Belge Başvuruları

Başvuru İşlemleri;

- ebelge.gib.gov.tr
- **İTERAKTİF VERGİ DAİRESİ**

Uygulamaya Geçiş;

[İnteraktif Vergi Dairesi'nden](#) Kullanıcı adı ve Şifre veya e-Devlet şifresiyle giriş yapılır.

Soldaki menülerden **İŞLEM BAŞLAT** – **Vergi İşlemleri** – **e-Belge İşlemleri** kısmına gelinir.

e-Belge işlemleri menüsündeki “**Başvuruda bulunmak istediğiniz e-Belge türünü seçiniz**” kısmından hangi uygulamaya başvuru yapılmak isteniyorsa (*e-Fatura, e-Arşiv fatura, e-Müstahsil makbuzu*) seçilerek **İnteraktif Vergi Dairesi ile e-Fatura başvuru işlemi tamamlanır.**

The screenshot shows the Luca e-Belge application interface. The top navigation bar includes the Luca logo and a 'Güvenli Çıkış' button. The main content area is titled 'Elektronik Fatura Uygulaması Başvuru Talebi'. A progress bar indicates '1. Adım Onay'. Below the progress bar, there is an information icon and a message: 'e-Fatura başvuru bilgilerinizi zorunlu alanları boş geçmeden aşağıdaki forma giriniz.' The form contains several input fields, including a dropdown menu for 'MÜKELLEFIYET İŞLEMLERİ'. A dropdown menu is open under 'E-DEFTER VE E-BELGE İŞLEMLERİ', listing the following options: 'e-Defter Dilekçe İşlemleri', 'e-İrsaliye Dilekçe İşlemleri', 'e-Fatura Dilekçe İşlemleri', 'e-Belge Başvuruları', and 'GMÖS (Güvenli Mobil Ödeme Sistemleri) Başvuru'. The left sidebar menu includes options like 'ANA SAYFA', 'BİLGİLERİM', 'ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ', 'E-TEBLİĞATLARIM', 'İŞLEM BAŞLAT', 'İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI', 'BAĞLANTILAR', and 'YAPILANDIRMA İŞLEMLERİ'.

Başvuru İşlemleri;

- edefter.gov.tr

Uygulamaya Geçiş

Elektronik Defter Mükelleflerinin ve Uyumlu Yazılım Firmalarının Dikkatine!

31.10.2019 tarihinde berat yükleme esnasında; hata uyarısı alan mükelleflerimizin, 2019/7. dönemi beratlarının başarılı bir şekilde yüklenip yüklenmediğini kontrol etmeleri ve söz konusu beratları 4 Kasım 2019 günü sonuna kadar yüklemeleri önem arz etmektedir. Detaylı bilgi için [tıklayınız](#).

Elektronik Defterlerin Oluşturulma ve İmzalanma Süresi ile Elektronik Defter Beratlarının Yüklenme Süresi Uzatılmıştır.

31 Ekim 2019 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi 4 Kasım 2019 günü sonuna kadar uzatılmıştır. Söz konusu Sirkülere ulaşmak için [tıklayınız](#).



BAŞVURU

e-Defter Uygulamasına
Başvuruda Bulunmak İçin [Tıklayınız](#).



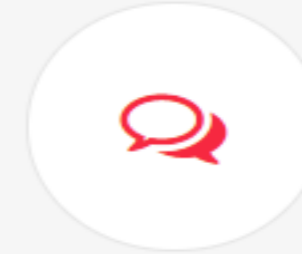
SORGULAMA

Kayıtlı Kullanıcılar [Listesi](#)
Başvurunuzu [Sorgulayabilirsiniz](#)



UYGULAMA

e-Defter [Uygulaması](#)
e-Defter [Uyumluluk Test Aracı](#)



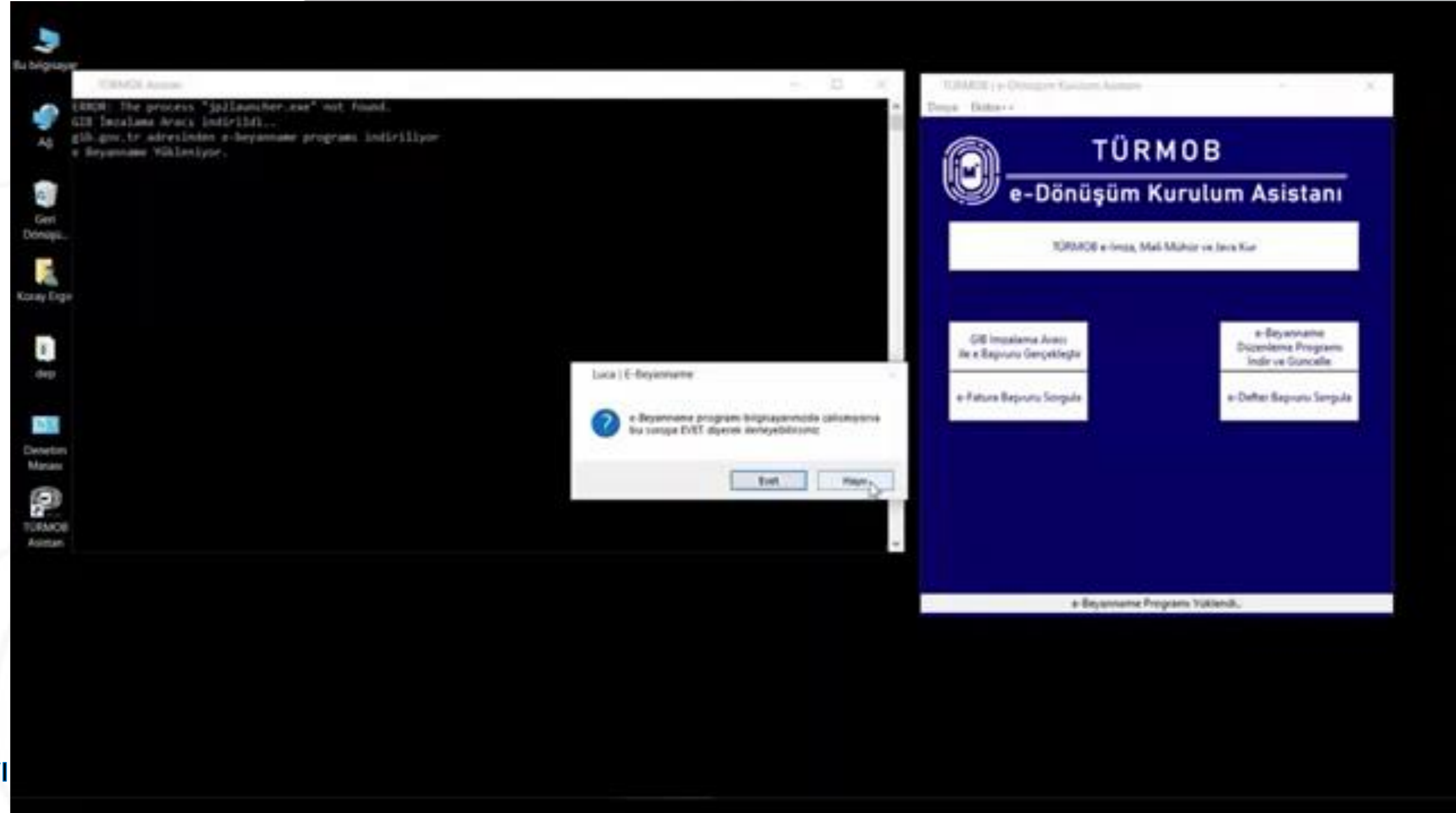
E-DEFTER FORUM

e-Defter Forum Sitesine
Ulaşmak İçin [Tıklayınız](#).

TÜRMOB Asistan



- ❖ Mali mühür kurulumları
- ❖ TÜRMOB e-İmza ve Java kurulumları
- ❖ GIB İmzalama Aracı'nı çalıştırma
- ❖ e-Beyanname Programını indirme/düzeltilme
- ❖ Java kurulumları
- ❖ Akisp11.dll
- ❖ e-Defter ve e-Belge Portal girişleri
- ❖ e-Defter ve e-Fatura başvuruları

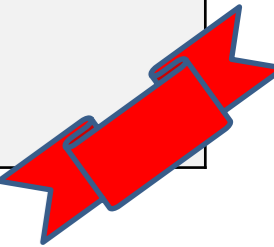


e-Fatura

Uygulamasına Geçiş Koşulları

e-Fatura – Geçiş Koşulları

Yürürlükte Olan	Yeni Uygulama
<p>5 Milyon TL ve üzeri olan brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını 2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler 1/7/2020 tarihinden itibaren, 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.</p>	<p>“1- Brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemleri için 5 Milyon TL, b) 2021 hesap dönemi için 4 Milyon TL, c) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.”</p>



e-Fatura – Geçiş Koşulları

2021 yılı brüt satış hasılatı: 4.000.000 TL;



VUK 535

30.04.2022



01.07.2022

e-Arşiv Fatura ve e-Fatura'ya Geçiş



01.01.2023

e-Defter'e Geçiş

2022 yılı brüt satış hasılatı: 3.000.000 TL;



VUK 535

30.04.2023



01.07.2023

e-Arşiv e-Fatura'ya Geçiş



01.01.2024

e-Defter'e Geçiş

Yeni dönem: yıl ortası e-Belge, sonraki yılın başı e-Defter geçişleri.

e-Fatura – Geçiş Koşulları

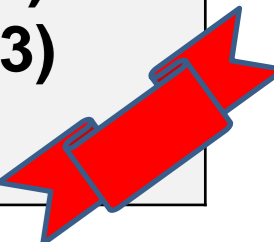
Yürürlükte Olan

Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi **aracı hizmet sağlayıcıları**, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin **ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri** veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan **internet reklamcılığı hizmet araçları**.

Yeni Uygulama

Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi **aracı hizmet sağlayıcıları**, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin **ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri** veya işleticileri ile 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 veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden,**

- a) **2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL** (01.07.2022)
b) **2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL** (01.07.2023)
ve üzeri olan mükellefler.



e-Fatura – Geçiş Koşulları

2020 veya 2021 brüt satış hasılatı: 1.000.000 TL;



VUK 535

30.04.2022



01.07.2022

e-Arşiv Fatura ve e-Fatura'ya Geçiş



01.01.2023

e-Defter'e Geçiş

2022 yılı brüt satış hasılatı: 500.000 TL;



VUK 535

30.04.2023



01.07.2023

e-Arşiv e-Fatura'ya Geçiş



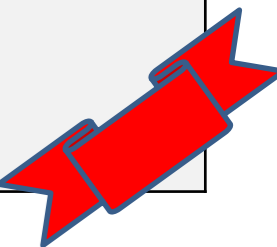
01.01.2024

e-Defter'e Geçiş

Yeni dönem: yıl ortası e-Belge, sonraki yılın başı e-Defter geçişleri.

e-Fatura – Geçiş Koşulları

Yürürlükte Olan	Yeni Uygulama
<p>Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçlarının e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu</p>	<p>Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar, İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçları ile Kendilerine veya Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Ait İnternet Sitelerinde veya Diğer Her Türlü Elektronik Ortamlarda Mal veya Hizmet Satışını Gerekleştirenlerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu</p> <p>...</p> <p>Kendilerine veya Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Ait İnternet Sitelerinde veya Diğer Her Türlü Elektronik Ortamlarda Mal veya Hizmet Satışını Gerekleştirenlerin</p> <p>...</p> <p>2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde(...)</p>



e-Fatura – Geçiş Koşulları

Brüt satış hasılatı: e-Ticaret mükelleflerinde, eğer varsa mükellefin mutlaka **başka faaliyetleri ile birlikte** değerlendirilmelidir. Bahsedilen ciro haddi yalnızca e-Ticaret üzerinden elde ettiği gelirler anlamına gelmez !

*** Gelir Tablosu: 60 – Hesap Grubu dikkate alınmalıdır !!!**



e-Fatura – Geçiş Koşulları



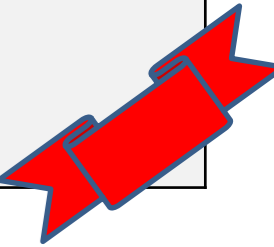
193 sayılı Kanuna mükerrer 20 nci maddesinden sonra gelmek üzere;

“Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası»

7338 sayılı kanun kapsamında sosyal içerik üreticilerinin istisna uygulaması sebebi ile 2021 yılında 1 milyon (2022 yılında 500 bin tl e faturaya geçme sınırı) **SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ** GVK’nda MÜK.20/B maddesi ile istisna düzenlemesine göre 2022 yılında özellikle 880.000 altında kalması durumunda **e-Belgelere ve e-Deftere geçmemesi gerekmektedir.**



Yürürlükte Olan	Yeni Uygulama
	<p>Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);</p> <p>a) 2020 veya 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL,</p> <p>b) 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri olan mükellefler.</p>



e-Fatura – Geçiş Koşulları

Firma vergi levhasındaki iş kolları, burada adı geçen **«faaliyet»** kriterini belirlemez!

Sektörel şartlar göz önünde bulundurulurken firmanın bu faaliyetlerinin olması baz alınmalıdır.

Ör: Nace kodunda «inşaat» yer alması, firmanın bu faaliyeti yapmadıkça, ciro haddini aşsa bile e-Belge ve e-Defter uygulamalarına geçmesini **gerektirmez!**



Yürürlükte Olan

Yeni Uygulama

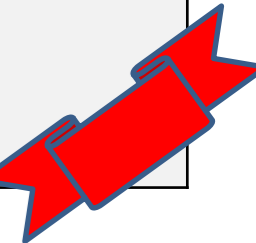
Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren **otel işletmeleri**.

Tebliğ Yayın Tarihi
(22.01.2022) İtibari

01.07.2022

2022 ve Müteakip Yıllar

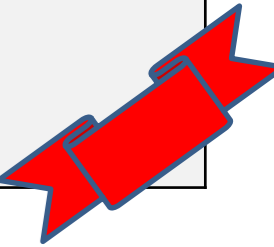
Faaliyete başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.



5/30 Bin e-Arşiv Fatura
e-Arşiv Fatura Uygulaması

5/30 Bin e-Arşiv Fatura – Fatura Limiti Düzenlemesi

Yürürlükte Olan	Yeni Uygulama
<p>e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.</p>	<p>e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı) aşması halinde, söz konusu faturaların, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunludur.</p>



Kuyumculuk, sarraflık ve mücevheratçılık faaliyetinde bulunanların kuyum satışlarında fatura düzenleme mecburiyeti:

FATURA DÜZENLEME SINIRI

2022 - 2.000 TL (VUK Genel Tebliği Sıra No:534)

VUK 514 den Dolayı 3 Katı: **6.000 TL**

(3) Kuyumculuk, sarraflık ve mücevheratçılık gibi işlenmiş kıymetli maden ve kıymetli taş alım satımında bulunan mükelleflerin bu nitelikte olmayan başka faaliyetlerinin de (beyaz eşya alım-satımı, kafe işletmesi gibi) bulunması, bu Tebliğ düzenlemesinden yararlanılmasına engel teşkil etmez. **Ancak bu faaliyetlere ilişkin olarak düzenlenmesi gereken faturalar bakımından 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan had dikkate alınır.**

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: 514)**

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amaç ve kapsamını; kuyumculuk, sarraflık ve mücevheratçılık gibi işlenmiş kıymetli maden ve kıymetli taş alım satımında bulunan mükelleflerin gerçekleştirmiş oldukları işlenmiş kıymetli maden ve kıymetli taşlar ile bunlardan mamul eşya satışlarında fatura düzenleme zorunluluklarında değişiklik yapılması oluşturmaktadır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ uygulamasında;

a) 213 sayılı Kanun: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununu,

b) 32 sayılı Karar: 11/8/1989 tarihli ve 20249 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararı,

c) Kıymetli maden: 32 sayılı Kararın 2 nci maddesinde her tür ve şekilde altın, gümüş, platin ve paladyum şeklinde tanımlanan madenleri,

ç) Kıymetli taş: 32 sayılı Kararın 2 nci maddesinde elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet ve inci şeklinde tanımlanan taşları, ifade eder.

Kuyumculuk, sarraflık ve mücevheratçılık faaliyetinde bulunanların kuyum satışlarında fatura düzenleme mecburiyeti

MADDE 4 – (1) Kuyumculuk, sarraflık ve mücevheratçılık gibi işlenmiş kıymetli maden ve kıymetli taş alım satımında bulunan mükelleflerce gerçekleştirilen işlenmiş kıymetli maden ve kıymetli taşlar ile bunlardan mamul eşya satışları bakımından 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan fatura düzenleme mecburiyetine ilişkin haddin, mezkûr fıkrada yer alan ve işlemin gerçekleştiği yıla ait olan haddin 3 katı olarak uygulanması uygun görülmüştür.

(2) Birinci fıkrada belirtilen düzenlemenin, söz konusu malların satışını 379, 385 ve 424 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde açıklandığı şekilde tevsik etmek zorunda olanların bu kapsamda düzenlemek zorunda oldukları belgelere bir etkisi bulunmamaktadır.

(3) Kuyumculuk, sarraflık ve mücevheratçılık gibi işlenmiş kıymetli maden ve kıymetli taş alım satımında bulunan mükelleflerin bu nitelikte olmayan başka faaliyetlerinin de (beyaz eşya alım-satımı, kafe işletmesi gibi) bulunması, bu Tebliğ düzenlemesinden yararlanılmasına engel teşkil etmez. Ancak bu faaliyetlere ilişkin olarak düzenlenmesi gereken faturalar bakımından 213 sayılı Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan had dikkate alınır.

Yürürlük

MADDE 5 – (1) Bu Tebliğ 1/1/2020 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

e-Ticaret Ürünleri: e-Arşiv Ft. Yerine «Barkodlu Belge»

Önceki uygulama: e-Arşiv uygulamasına dahil olup internet üzerinden satış yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin e-Arşiv Faturaları elektronik ortamda iletmek zorundaydı. Ayrıca söz konusu satışlarda irsaliye yerine geçen

**e-Arşiv Fatura çıktısı,
ÖKC bilgi fişi
veya
sevk irsaliyesinin,
sevk edilen malın yanında bulunması
gerekmektedir.**



Tebliğ ile yapılan değişiklik uyarınca: Söz konusu satışlarda; sevk irsaliyesi ya da e-İrsaliyenin bir örneğinin (veya format ve standardı Başkanlıkça belirlenen ve bu **satışa ilişkin olarak düzenlenen e-İrsaliyenin elektronik ortamda sorgulanmasına, görüntülenmesine, doğrulanmasına imkan veren bilgileri barındıran özel kodlu belgenin** kağıt çıktısının), sevk irsaliyesi yerine geçen e-Arşiv Faturanın kağıt çıktısının ya da ÖKC fatura bilgi fişinin sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir.



e-Gider Pusulası

e-Gider Pusulası – İmzalama, Saklama ve İbraz Düzenlemesi

Yürürlükte Olan

Kanunun 234 üncü maddesi ve Bakanlıkça yapılan diğer idari düzenlemeler gereğince gider pusulası düzenlenmek suretiyle tevsiki uygun görülen durumlarda; elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulasının en az bir örnek kâğıt çıktısının alınarak, çıktının **belgeyi düzenleyen ve muhatabı tarafından ıslak imza imzalanması ve düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi, muhatabına ise elektronik veya kâğıt ortamda iletilmesi gerekmektedir.**

Yeni Uygulama

Kanunun 234 üncü maddesi ve Bakanlıkça yapılan diğer idari düzenlemeler gereğince gider pusulası düzenlenmek suretiyle tevsiki uygun görülen durumlarda; elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulasının en az bir örnek kâğıt çıktısının alınarak, çıktının **muhtabı tarafından ıslak imza ile imzalanması, elektronik imzalı belgenin muhtabına talebi doğrultusunda elektronik veya kâğıt örneğinin iletilmesi ve elektronik imzalı belge ile birlikte ıslak imzalı örneğinin düzenleyen tarafından kâğıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi gerekmektedir.**

e-Gider Pusulası – İmzalama, Saklama ve İbraz Düzenlemesi

e-Gider Pusulası uygulamasında, önceden olduğu gibi; düzenleyen ve muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması yerine,

elektronik sertifika ile imzalanan e-Gider Pusulası'nın en az bir örnek kağıt çıktısının alınarak, muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması, elektronik imzalı belgenin talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt örneğinin iletilmesi ve **elektronik imzalı belge ile birlikte ıslak imzalı örneğinin düzenleyen tarafından kağıt ortamda da muhafaza ve ibraz edilmesi gerektiği açıklanmıştır.**

e-Döviz Alım-Satım Belgesi

e-Döviz Alım-Satım Belgesi - «Döviz ve Kıymetli Maden» Düz.

Yürürlükte Olan

e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulaması, döviz alım ve satım faaliyetinde bulunan yetkili müesseseler tarafından kağıt ortamda düzenlemekte olan Döviz Alım Belgesi ve Döviz Satım Belgesi'nin, elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabına talebi doğrultusunda elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesine imkan veren uygulamadır.

Bu Tebliğde düzenlenen e-Döviz Alım-Satım Belgesi, yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt ortamdaki "Döviz Alım" ve "Döviz Satım" belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Yeni Uygulama

Bu uygulama, birinci fıkrada belirtilen mükelleflerden, aynı zamanda ilgili mevzuat dahilinde kıymetli maden alım/satım yapma yetkisi de bulunanlar bakımından, döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde 385 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen "Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi" ile "Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi"ni de kapsamaktadır."

"Bu Tebliğde düzenlenen e-Döviz Alım/Satım Belgesi ile **e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım Belgesi**, yeni belge türleri olmayıp, kâğıt ortamdaki "Döviz Alım/Satım" ve **birinci fıkradaki mükellefler tarafından düzenlenen "Döviz ve Kıymetli Maden Alım/Satım"** belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahiptir."

e-Döviz Alım-Satım Belgesi - «Döviz ve Kıymetli Maden» Düz.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamasının, ilgili yetkili müesseseler ve mükellefler tarafından, aynı zamanda mevzuat dahilinde yer alan **kıymetli maden alım/satım yapma** yetkisi de bulunanlar bakımından, döviz ve kıymetli maden alım/satım işlemlerinde **VUK 385** kapsamında tek belge olarak düzenlenebilen

«Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi» ile «Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi» 'ni de

kapsadığı açıklanmıştır.

e-İrsaliye

Geçiş Koşulları

e-İrsaliye Uygulaması Geçiş Koşulları

Yürürlükte Olan

- 1- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler.
- 2- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.
- 3- 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler.
- 4- 4/4/2001 tarihli ve 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (*Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu*) imalini gerçekleştiren mükellefler.
- 5- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.
- 6- Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.
- 7- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.
- 8- 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 eden mükellefler.

Yeni Uygulama

MADDE 6 – Aynı Tebliğin “IV.3.5. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yer alan “e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir” ibaresi “Demir” ve “mükellefler.” ibaresi “mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç).” şeklinde, (7) numaralı bendi ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“7- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);

a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL,

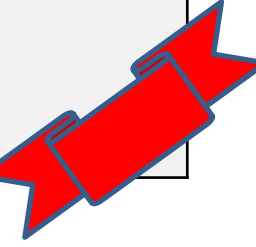
b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL

ve üzeri olan mükellefler.”

MADDE 7 – Aynı Tebliğin “IV.3.6. e-İrsaliye Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünün ikinci fıkrasında yer alan “demir, çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler,” ibaresi “demir ve çelik ile demir veya çelikten ürünlerin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç),” şeklinde, aynı fıkrada yer alan “ilgili hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL” ibaresi “brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL” şeklinde değiştirilmiştir.

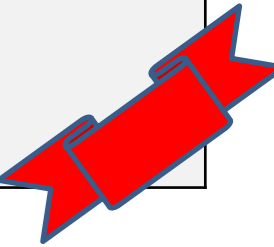
e-İrsaliye Uygulaması – Geçiş Koşulları

Yürürlükte Olan	Yeni Uygulama
<p>e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.</p>	<p>e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL mükellefler.</p> <p>a) 2018, 2019 veya 2020 hesap dönemlerinde 25 Milyon TL, (01.07.2021) b) 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL (01.07.2022)</p>

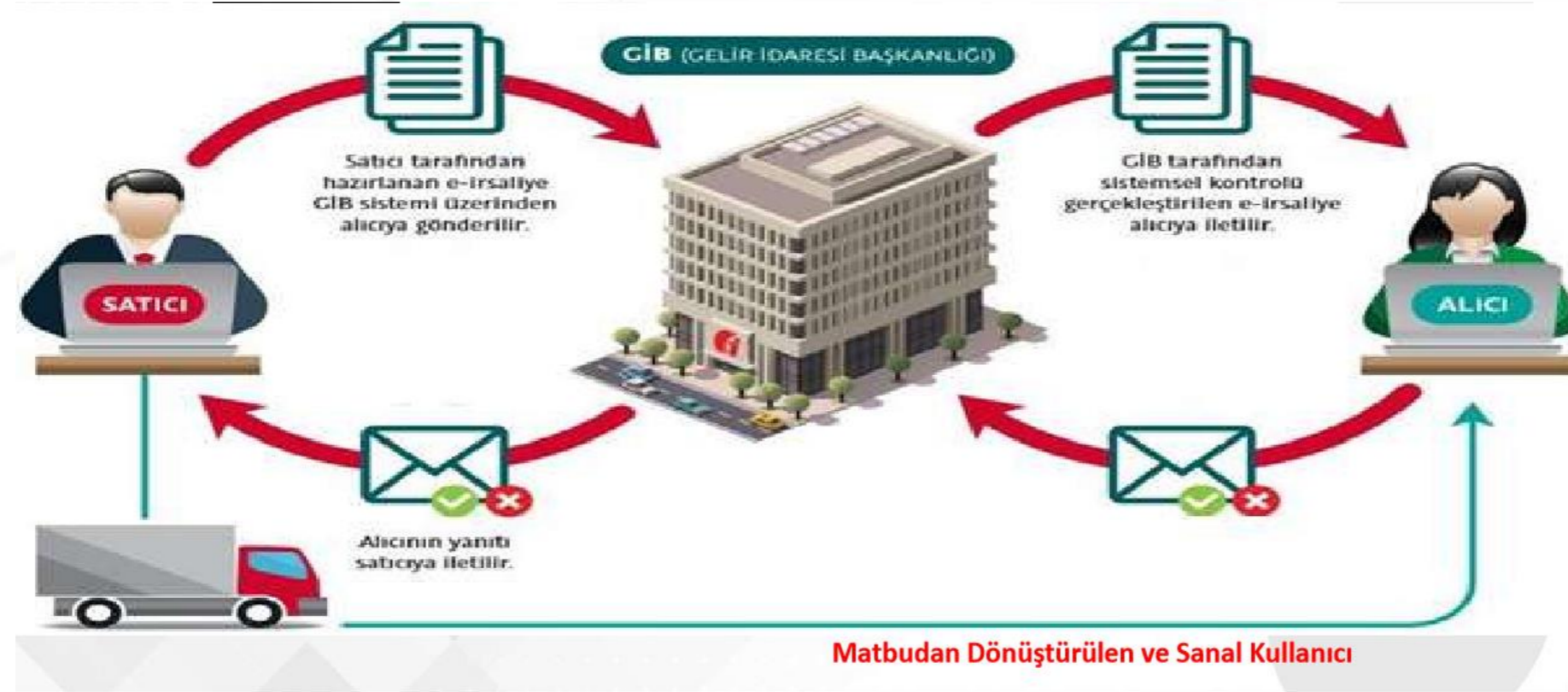


e-İrsaliye Uygulaması – Geçiş Koşulları

Yürürlükte Olan	Yeni Uygulama
<p>e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.</p>	<p>Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç).</p>



e-İrsaliye Uygulaması



- e-İrsaliye'nin malın fiili sevkinden önce düzenlenmesi ve Başkanlık sistemlerine başarıyla iletilmesi gerekmektedir.
- e-İrsaliye uygulamasında olmayan alıcıya düzenlenen "muhtelif müşteri" adına ve malın asıl muhatabına teslimi sırasında e-İrsaliye'nin düzenlenmesi öngörülmüştür.
- Sanal kullanıcı çözümü.

e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu

- ❑ Brüt satış hasılatı, **2021** dönemi için **4 Milyon**, **2022** ve müteakip hesap dönemleri için **3 Milyon TL** ve üzeri olan mükelleflere,
- ❑ Gerek kendi siteleri gerekse de platformlar üzerinden **e-Ticaret** 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,
- ❑ 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,

5/30 Bin e-Arşiv Fatura kapsamında fatura limitlerinin düzenlenmesi

- ❑ [e-Arşiv Fatura](#) uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2022 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının **5 Bin TL**'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından 213 Sayılı Kanunun 232 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı) aşması halinde Başkanlık Portalları üzerinden [e-Arşiv Fatura](#) olarak düzenleme zorunluluğu getirilmesi,

e-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu

- ❑ [e-İrsaliye](#) uygulaması kapsamında belirlenen 25 Milyon TL ve üzeri ciro haddinin **2021** hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere **10 Milyon TL** ve üzeri olarak revize edilmesi ile demir ve elik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükelleflerin [e-Fatura](#) uygulamasına dahil olma şartı aranmaksızın [e-İrsaliye](#) uygulamasına dahil edilmesi,

e-Fatura – Ana e-Belge Uygulaması



IV.2.2. e-Arşiv Fatura Uygulamasına Dahil Olma

e-Arşiv Fatura uygulaması bu Tebliğin “IV.2.4.” numaralı bölümünde belirtilen mükellefler dışındaki mükellefler için zorunlu bir uygulama olmayıp, uygulamaya dahil olmak isteyen mükelleflerin;

a) e-Fatura uygulamasına dahil olması,

b) Bu Tebliğde açıklanan usul ve esaslara uygun olarak, e-Arşiv Fatura düzenleyebilme ve iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlamış olması,

c) Bu Tebliğin “V.1.” numaralı bölümünde belirtilen uygulamadan yararlanma yöntemleri ve başvuru esaslarına uygun şekilde e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmak için gerekli başvuruyu yapması,

gerekmektedir.

3.2. e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

3.2.1. Aşağıda sayılan mükelleflerin e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunludur.

1- e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler.

2- Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.

VUK 509 Kapsamında «Diğer» e-Fatura Geçişleri

Kriterler	e Fatura	e Arşiv Fatura	e İrsaliye	e Müstahsil Makbuzu	e Defter
Brüt Satışlar	✓	✓			✓
ÖTV1 Mük. EPDK Lisanslı Mükellefler (Bayiler Dahil)	✓	✓	✓		✓
ÖTV 3 Mükellefleri	✓	✓	✓		✓
Komisyoncu ve Tüccar Olarak Sebze ve Meyve Tic.	✓	✓	✓	✓	✓
Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar	✓	✓			✓
SGK İle Sözleşme İmzalayan Sağlık Hizmet Sunucuları	✓	✓			✓
Elektronik Ortamda Mal ve Hizmet Satışı	✓	✓			✓
Gayrimenkul Motorlu Araçlar Mal ve Hizmet Satışı	✓	✓			✓
Konaklama Hizmeti Veren Otel İşletmeleri	✓	✓			✓
Maden İşletme Ruhsat Sahipleri	✓	✓	✓		○
Şeker İmalatçıları	✓	✓	✓		○
Demir Çelik Üreticileri	✓	✓	✓		○
GTS Kayıtlı Mükellefler	✓	✓	✓		○

7338 Sayılı Kanun

Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

7338 No.lu Kanun ile e-Defter Uygulaması'ndaki Önemli Düzenlemeler ve CEZALAR

Murat ÇAĞATAY

LUCA Ege Bölge Eğitim, Destek ve e-Defter Uygulaması Uzmanı

Elektronik Olarak Tutulan Defterlerde **TASDİK** Uygulaması

(Yayımlı tarihinde - 26 Ekim 2021- yürürlüğe girdi.)



Düzenleme ile birlikte VUK'a «Elektronik olarak tutulan defterlerde tasdik» başlıklı 226/A maddesi eklenmektedir.

«Elektronik Defter Genel Tebliği» uyarınca **ilk aya ait beratın alınması «açılış onayı» son ayına ait beratın alınması ise kapanış onayı**, diğer aylara ait beratın alınması ise ilgili aylara ait defterlerin «**noter onayı**» yerine geçmektedir.

Ancak söz konusu berat ve onayların tasdik yerine geçeceğine dair **kanunda bir hüküm yoktu.**

Düzenleme ile birlikte;

1. Elektronik ortamda tutulan defterler için **berat alınması**,
2. Elektronik ortamda tutulan **diğer defterlerin** ise Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde **onaylanması**

VUK uygulamasında **tasdik hükmünde sayılacaktır.**

Berat ve onayın belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde alınmaması veya yapılmaması durumunda **defterler tasdik ettirilmemiş sayılır.** (Usulsüzlük cezaları ve KDV indirimine ilişkin eleştiriler ile birlikte Re'sen vergi tarhına esas alınabilir.)

VUK 352 USULSÜZLÜK CEZASI

«8. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin yaptırılmamış olması **(Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler, tasdik ettirilmemiş sayılır.)**»

e-Defter Beratlarının Süresinde Yüklenmemesi Durumunun Sonuçları



e-Defter Beratları belirtilen süreler zarfında yüklenmez ise (**Mücbir sebepler hariç);

- Bu durum **özel usulsüzlük cezası** doğurur.
- KDV iade süreçlerinde zorluk çıkarabilir.
- **Hesap Döneminin ilk ayına ait beratın alınması Açılış Onayı yerine geçmektedir.** Açılış Onayının kanunda belirtilen süreler zarfında alınmaması (Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirenler tasdik ettirmemiş sayılırlar) birinci derece usulsüzlük fiili olarak sayılmıştır. Bunun yanı sıra tutulması gereken mecburi defterlerin tasdik ettirilmemiş olması re'sen takdir nedeni olarak kanunda belirtilmiştir. Aynı zamanda Katma Değer Kanunu çerçevesinde tasdik ettirilmemiş (Açılış onayı alınmamış) muhasebe defterlerine kaydedilen fatura ve belgelerdeki Katma Değer Vergisinin indirimi de risk altında olacaktır. **KDV indirimlerinin reddi riskini doğurur.**
- **Hesap Döneminin son ayına ait beratın alınması Kapanış Onayı yerine geçmektedir.** Türk Ticaret Kanununun 64/3 maddesi gereğince fiziki ortamda tutulan yevmiye defterlerinin kapanış onayının izleyen faaliyet döneminin 6.ayının sonuna kadar yapılma zorunluluğu hükme bağlanmıştır. E-Defter Genel tebliği ile de Hesap Döneminin son ayına ait alınacak beratın Kapanış Onayı yerine geçtiği belirtilmiştir. Bu çerçevede konuyu değerlendirdiğimizde hesap döneminin son ayına ait zamanında alınmayan ve yüklenmeyen e-Defter beratlarının Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde **idari para cezası** doğuracağı aşikardır. **Bununla beraber kapanış tasdiki yapılmayan defter kayıtları bir dava sürecinde delil niteliğini kaybedebilir.**



e-Gider Pusulası Düzenleme Zorunluluğu



Gider Pusulasının Düzenlenme Zorunluluğunun Bulunduğu Durumlara Açıklık Getirilmiştir

VUK'un 234. maddesinde düzenlenen gider pusulası, tevsik edici belgeler arasında yer almakla birlikte, uygulamada mükellefler nezdinde bahse konu belgenin düzenlenmesi gereken durumlar hakkında tereddütler yaşanabilmektedir.

Kanunun 23. maddesi ile VUK'un 234. maddesinde yapılan düzenlemeyle, gider pusulasının düzenlenme zorunluluğunun bulunduğu durumlara açıklık getirilmiş ve

- 1-Belgenin düzenlenme süresinin de 7 gün olduğu açık bir şekilde ifade edilmiştir.
- 2-Ayrıca, maddede öngörülen hallerde banka, ödeme kuruluşu ve PTT tarafından düzenlenen belgeler (dekont, alındı vb.) ile bu Kanun uygulamasında belge düzenleme yükümlülüğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının tabi oldukları diğer ilgili mevzuat dahilinde düzenledikleri belgeler gider pusulası yerine kabul edilecek ve bu hallerde mükellefler tarafından ayrıca gider pusulası düzenlenmeyecektir.



E-DEFTER VE E-BELGE BAŞTA OLMAK ÜZERE ELEKTRONİK UYGULAMALARA İLİŞKİN BAŞVURU YAPILMAMASI VEYA KULLANILMAMASI HALİNDE ÖZEL USULSÜZLÜK



(Yayımlı tarihinde - 26 Ekim 2021- yürürlüğe girdi.)

Düzenleme ile birlikte, VUK'un mükerrer 355. maddesinde değişikliğe gidilerek;

«Elektronik ortamdaki kayıtlar ve elektronik cihazla belge düzenleme» başlıklı mük.242. maddedeki e- defter ve e-belge başta olmak üzere (tebliğ ile belirlenen hükümler dahil), elektronik uygulamalara **başvuru yapmayan veya bu uygulamaları kullanmayan mükelleflere özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**



ELEKTRONİK DEFTER **KAYIT NİZAMINA UYULMAMASI** FİİLİNE USULSÜZLÜK CEZASI KESİLMESİ



(Yayımlı tarihinde - 26 Ekim 2021- yürürlüğe girdi)

Düzenleme ile birlikte, VUK'un «**Usulsüzlük Dereceleri ve Cezaları**» başlıklı 352. maddesinin **I inci derece usulsüzlüklerle ilgili (6) numaralı bendinde değişikliğe** gidilmiştir.

Mevcut düzenleme: «**Bu Kanunun kayıt nizamına ait hükümlerine (Madde 215 - 219) uyulmamış olması**»

Bu düzenlemede yer alan «**(Madde 215 - 219)**» metni «**(Madde 215 - 219 ile mükerrer madde 242)**» şeklinde değiştirilmiştir.

Düzenleme ile birlikte, kağıt ortamında yapılan/tutulan kayıt ve defterlere ilişkin olarak kayıt nizamına ilişkin hükümlere uyulmaması halinde, kesilecek cezalara, **elektronik kayıt ve defter uygulamalarındaki kayıt nizamına uyulmaması fiilleri de eklenmiştir.**



e-Defter Uygulaması – İmza Konusunda Yenilik

e-Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin kendilerine ait NES veya Mali Mühür ile imzalanması esas olmakla birlikte,

mükellefler tarafından noterde tanzim olunan özel vekaletnamede veya Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla;

Başkanlıktan bu hususta izin alan **özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen **meslek mensuplarının** Mali Mührü ya da NES'i ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından defter ve berat dosyalarının Başkanlık sistemlerine yüklenmesi de mümkündür.**

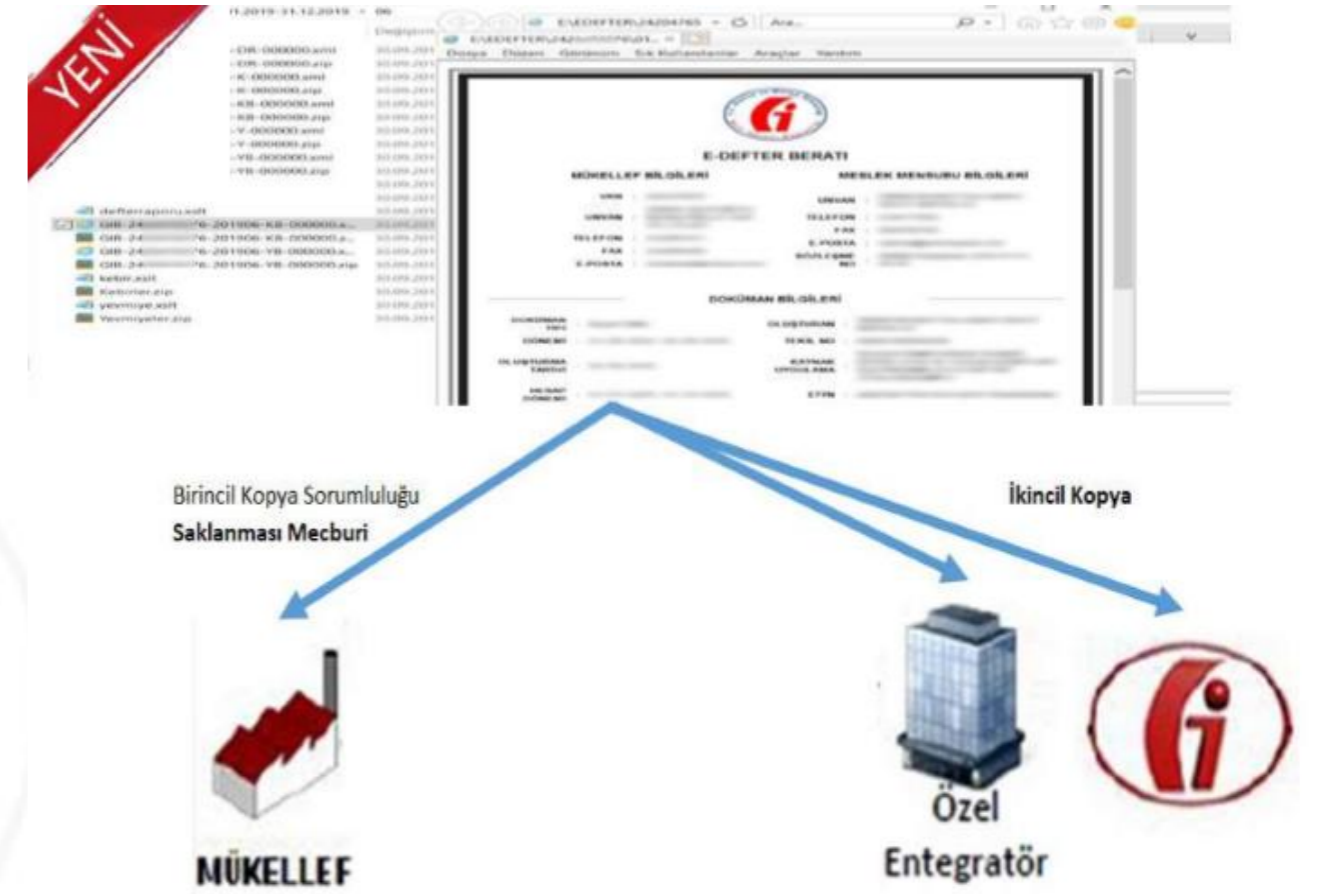
e-Defter Uygulaması – Muhafaza Konusunda Yenilik

e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde e-Defter saklama hizmeti yönünden teknik yeterliliğe sahip ve Başkanlıktan bu hususta izin alan;

özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde
ya da
Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde

1/1/2020 tarihinden itibaren asgari
10 yıl süre ile muhafaza edilmesi
zorunludur.

İkincil kopyalarının saklanması, mükelleflerin e-Defter ve beratların dosyalarının Muhafaza ve ibraz ödevlerini ortadan kaldırmaz.



The Luca logo, featuring a stylized cluster of grapes to the left of the word "luca" in a lowercase, sans-serif font.

Gelir İdaresi Başkanlığı
E-Defter

e-Defter Uygulamasına Dair Bilinmesi Gereken Bazı Detaylar

FİŞ DETAYI

Fiş Tarihi *	01/01/2022	Madde No	0
Fiş Tipi *	Mahsup	Fiş Dengeli	Dengeli
Fiş No	00005	Fiş Durumu	Aktif
Fiş Kodu			
Açıklama			

 Evrak Tarihi/Açıklama, Fiş Tarihi/Açıklama Yapılsın

Hesap Kodu *	Hesap Adı *	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	TC/Vergi No	Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)	Miktar	BaBs
153.18.018	%18 KDVLİ ALIŞLAR	48	01/01/2022	FT	45646464745	ABC LTD. ŞTİ.	410,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18 İndirilecek KDV - Yı	48	01/01/2022	FT		ABC LTD. ŞTİ.	73,80	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA	48	01/01/2022	FT		ABC LTD. ŞTİ.	0,00	483,80	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
153.08.008	%8 KDVLİ ALIŞLAR	GIB202200000006	01/01/2022	FT	99898989898	SATICI 1	6.230,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.08	%8 İndirilecek KDV - Yı	GIB202200000006	01/01/2022	FT		SATICI 1	498,40	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA	GIB202200000006	01/01/2022	FT		SATICI 1	0,00	6.728,40	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
153.18.018	%18 KDVLİ ALIŞLAR	6635	02/01/2022	FT	32323232323	MURAT ÇAĞATAY	110,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18 İndirilecek KDV - Yı	6635	02/01/2022	FT		MURAT ÇAĞATAY	19,80	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA	6635	02/01/2022	FT		MURAT ÇAĞATAY	0,00	129,80	0,00000	<input type="checkbox"/> + -

TOPLAM:

7.342,00

7.342,00



Filtre

Liste

Yeni

Sil

Hızlı Fiş

Kopyala

Fiş Tipi Değiştir

Toplu Fiş Girişi

Fiş Böl

KDV Hesapları



Kaydet

#042315073800050

FİŞ DETAYI

Fiş Tarihi *	01/01/2022	Madde No	0
Fiş Tipi *	Mahsup	Fiş Dengeli	Dengeli
Fiş No	00005	Fiş Durumu	Aktif
Fiş Kodu			
Açıklama			Stok Hareketleri

 Evrak Tarihi/Açıklama, Fiş Tarihi/Açıklama Yapılsın

Hesap Kodu *	Hesap Adı *	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	TC/Vergi No	Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)	Miktar	BaBs
153.18.018	%18 KDVLİ ALIŞLAR	48	01/01/2022	FT	45646464745	ABC LTD. ŞTİ.	410,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18 İndirilecek KDV - Yı	48	01/01/2022	FT		ABC LTD. ŞTİ.	73,80	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA	48	01/01/2022	FT		ABC LTD. ŞTİ.	0,00	483,80	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
153.08.008	%8 KDVLİ ALIŞLAR	GIB202200000006	01/01/2022	FT	99898989898	SATICI 1	6.230,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.08	%8 İndirilecek KDV - Yı	GIB202200000006	01/01/2022	FT		SATICI 1	498,40	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA	GIB202200000006	01/01/2022	FT		SATICI 1	0,00	6.728,40	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
153.18.018	%18 KDVLİ ALIŞLAR	6635	02/01/2022	FT	32323232323	MURAT ÇAĞATAY	110,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18 İndirilecek KDV - Yı	6635	02/01/2022	FT		MURAT ÇAĞATAY	19,80	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA						0,00	129,80	0,00000	<input type="checkbox"/> + -

Fiş Bölme

- Aynı türdeki belgeleri böl (Evrak No , Evrak Tarihi ve Belge Türüne göre)
- Fiş Tarihi Evrak Tarihi olarak atansın.
- Evrak Açıklama Fiş Açıklama olarak atansın.

x Kapat

✓ Tamam

7.342,00

7.342,00

+

Filtre

Liste

Yeni

Sil

Hızlı Fiş

Kopyala

Fiş Tipi Değiştir

Toplu Fiş Girişi

Fiş Böl

KDV Hesapları

?

Kaydet



Muhasebe Personel Müst

FİŞ DETAYI

Fiş Tarihi *
Fiş Tipi * Mahsup
Fiş No 00007
Fiş Kodu
Açıklama SATICI 1

Evrak Tarihi/Açıklama, Fiş Tarihi/Açıklama Yapılsın

Hesap Kodu *	Hesap Adı *	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	TC/Vergi No	Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)	Miktar	BaBs
153.08.008	%8 KDVLİ ALIŞLAR	GIB20220000000	01/01/2022	FT	99898989898	SATICI 1	6.230,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> \$ + -
191.108.08	%8 İndirilecek KDV - Yıl	GIB20220000000	01/01/2022	FT		SATICI 1	498,40	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> \$ + -
100.01.001	TL MERKEZ KASA	GIB20220000000	01/01/2022	FT		SATICI 1	0,00	6.728,40	0,00000	<input type="checkbox"/> \$ + -

TOPLAM: 6.728,40

Fişler kaydedildi. 00005, 00006, 00007

Filtre Liste Yeni Sil Hızlı Fiş Kopyala Fiş Tipi Değiştir Toplu Fiş Girişi Fiş Böl KDV Hesapları Kaydet

FİŞ LİSTESİ

Tüm Fişler

Tarih	Tip	Fiş No	Açıklama	Dengeli	Aktif	Borç	Alacak
01/01/2022	Mahsup	00001	Ocak - 2022 Personel Fişi	Dengeli	Aktif	15.090,06	15.090,06
01/01/2022	Mahsup	00002	SATIŞ FT.	Dengeli	Aktif	3.902,99	3.902,99
01/01/2022	Mahsup	00006	ABC LTD. ŞTİ.	Dengeli	Aktif	483,80	483,80
01/01/2022	Mahsup	00007	SATICI 1	Dengeli	Aktif	6.728,40	6.728,40
02/01/2022	Mahsup	00005	MURAT ÇAĞATAY	Dengeli	Aktif	129,80	129,80
31/01/2022	Mahsup	00003	Ocak - 2022 Personel Fişi	Dengeli	Aktif	10.573,87	10.573,87

FİŞ DETAYI

Fiş Tarihi *	01/01/2022	Madde No	
Fiş Tipi *	Mahsup	Fiş Dengeli	
Fiş No	00007	Fiş Durumu	
Fiş Kodu			
Açıklama	SATICI 1		

 Evrak Tarihi/Açıklama, Fiş Tarihi/Açıklama Yapılsın

Hesap Kodu *	Hesap Adı *	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	TC/Vergi No	Açıklama
153.08.008	%8 KDVLİ ALIŞLAR	GIB2022000000063	01/01/2022		99898989898	SATICI 1
191.108.08	%8 İndirilecek KDV - Yurtiçi	GIB2022000000063	01/01/2022			SATICI 1
100.01.001	TL MERKEZ KASA	GIB2022000000063	01/01/2022			SATICI 1

... Dolayısıyla muhasebe kaydına esas teşkil eden işlem bir belgeye dayanmıyorsa, belge türü, tarihi (documentdate) veya numarası (documentnumber) gibi bilgiler verilemez. Örneğin, açılış-kapanış işlemleri belgeye dayalı olmayabilir.

e-Defter Uygulama Kılavuzu (V_1.8)

Belge Türleri		Hesap Tanımları
Kısa Kod	Açıklama	eDefter Kod
ÇK	Çek	ÇK
FT	Fatura	FT
MK	Makbuz	MK
MS	Müşteri Siparişi	MS
NV	Navlun	NV
SS	Satıcı Siparişi	SS
SN	Senet	SN
DY	Dipkoçanlı Yolcu Taşıma Bileti	DY
DE	Döner Sermaye Alındı Belgesi	DE
EA	e-Arşiv	FT
EB	e-Bilet	EB
EF	e-Fatura	FT
IF	İrsaliyeli Fatura	FT
KM	Kıymetli Maden Satım Belgesi	KM
NM	Noter Makbuzu	NM
OF	Özel Fatura	FT
ÇB	Çek Bordrosu	ÇB
DK	Dekont	DK
DA	Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi	DA
MI	Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgesi İcmali	MI
DS	Döviz ve Kıymetli Maden Satım Belgesi	DS
	Döviz ve Kıymetli Maden Satım	

Tüm fiş detaylarına seçili belge türünü atamak için [buraya](#) tıklayınız.

Sadace belge türü boş olan fiş detaylara seçili belge türünü atamak için [buraya](#) tıklayınız.

Sık kullanılan Belge Türleri'ni otomatik kaydetmek için [buraya](#) tıklayınız.

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



Tüm kayıtlarda Belge Tipi, Belge Numarası, Belge Tarihi olmasına gerek yoktur.

Belge olmayanlara bu üç bilginin eklenmesi gereksizdir

BELGE TİPİ:	ZORUNLU DEĞİL
EVRAK TARİHİ:	ZORUNLU DEĞİL
EVRAK NUMARASI:	ZORUNLU DEĞİL



Ödeme Yöntemi (PaymentMethod)



İşletmenin yaptığı ödemeler yanında işletmeye yapılan ödemelere de bu alanda yer verilecektir. Ödeme yöntemi bilgisi serbest metin biçiminde yazılacaktır.

Ödeme ya da tahsilat yapıldıysa bu alan kullanılmalıdır. Bu alana sadece ödeme türünü ifade edecek bilgi girişi yapılmalıdır.

Örneğin, nakit, banka, kredi kartı, çek, senet.

«"Ödeme Yöntemi" alanına serbestçe metin girişi yapılabilmesine rağmen, yapılan işlemin adının bu alana "Ödeme Yöntemi" olarak yazılmaması gerekir. Örneğin; bankadan yapılan bir havale ya da EFT işlemi için ödeme yöntemi "Banka" olmalıdır, işlemin adı yazılmamalıdır.»

«Her yevmiye kaydında bir ödeme yöntemi **olmayabilir**»

«Yevmiye kaydında **birden fazla ödeme yöntemi olduğu durumda ayrıştırma yapılması usulen daha uygun olur ancak böyle bir zorunluluk yine yok, tâbi KDV ayrıştırması da yine usulen yapılması da uygun olacaktır**»

The screenshot shows the Luca Web Tabanlı Muhasebe Sistemi interface. The top navigation bar includes options like Hesap Makinesi, Yardım, Video Yardım, İnteraktif Eğitim, and Duyuru Hatırlat. The main content area is divided into several sections:

- FİŞ DETAYI**: A form for entering transaction details. Fields include Fiş Tarihi (01/08/2016), Fiş Tipi (Mahsup), Fiş No (00151), Fiş Kodu, and Açıklama (Kayıtlı Stok Hareketleri).
- Ödeme Yöntemi**: A dropdown menu where "NAKİT" is selected. A "Tamam" button is visible.
- Table of Accounts**: A table with columns for Hesap Kodu, Hesap Adı, Evr.No, Evrak Tarihi, BT, Açıklama, Borç (TL), Alacak (TL), and Miktar. The table shows three entries: 153.01.003 (% 18 TİCARİ MAL ALIŞLARI), 191.01.003 (% 18 İNDİRİLECEK KDV), and 100.01.001 (MERKEZ TL KASASI).
- Yevmiye Kaydı**: A detailed view of a journal entry for E-DEFTER A.Ş. with Vergi No: 1111111111. It shows a list of accounts with their respective descriptions and payment methods. The accounts listed are: 153 (TİCARİ MALLAR), 191 (İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ), and 100 (KASA).

Madde No	0
Fiş Dengeli	Dengeli
Fiş Durumu	Aktif
Stok Hareketleri	

Evrak Tarihi	BT	TC/Vergi No	Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)	Miktar	BaBs
02/01/2022	FT		MURAT ÇAĞATAY	19,80	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> \$ + -
02/01/2022	FT		MURAT ÇAĞATAY	0,00	129,80	0,00000	<input type="checkbox"/> \$ + -
02/01/2022	FT	32323232	MURAT ÇAĞATAY	0,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> \$ + -

Ödeme Yöntemi

Tamam

Fişteki kayıt satırının üstünde **Alt + P** kısayol tuşu ile «Ödeme Yöntemi» bilgisi doldurulabilir.

... (PaymentMethod) **Ödeme Yöntemi Açıklama:** Ödeme yöntemi yazılacaktır.

DİKKAT: Ödeme ya da tahsilat yapıldıysa bu alan kullanılmalıdır. Bu alana sadece ödeme türünü ifade edecek bilgi girişi yapılmalıdır. **Örneğin, nakit, banka, kredi kartı, çek, senet.**

e-Defter Uygulama Kılavuzu (V_1.8)

Muhasebe

Personel

Müşteri

Kişisel

Yönetici

Hesap Planı İşlemleri

SEÇİLİ MÜŞTERİ ve DÖNEM BİLGİLERİ

Fiş İşlemleri

Fiş Girişi

Stok İşlemleri

Fiş Listesi

Sabit Kıymet İşlemleri

Fiş Açıklama Girişi

Mali Tablolar

Fiş Sıralama Tipi

Yansıtma İşlemleri

Hızlı Fiş Tanımı

Muhasebe/Personel Entegrasyonu

Fiş Kod Girişi

Serbest Meslek Makbuzu

Fiş Arama

E-Arşiv Faturaları Sorgulama

Banka Ekstreleri

Enflasyon Muhasebesi

Excel Veri Aktarımı

Finans/İstatistik

Kur Değerleme Fişi İşlemleri

Beyannameler

Fatura Aktarım

TÜİK Soru Kağıtları

Banka Entegrasyon

Akıllı Entegrasyon Noktası

Toplu Belge Türü ve Ödeme Yöntemi Düzenleme

Mali Analiz - Genel Kurul Evrakları

E-Defter ve İç Kontrol

Raporlar

Belge türü, ödeme yöntemi, evrak no ve evrak tarihi gibi parametreler fişlerin içerisine gitmeden tek bir ekranda ve topluca tanımlanabilir.

BELGE TÜRÜ DÜZENLEME

Fiş Tarihi * Evrak No Dolu Evrak Tarihi Dolu Belge Türü Boş Olan Ödeme Türü Boş Olan Entegrasyon Fişlerini de (LucaNET ve KOZA) getir Hesap Kodu E-Defter kapsamında uyumsuz olan fişleri getir

E-Defter hata:

Sayfa No/Kayıt Sayısı

- ... nolu fiş içinde ... belge türünün tanımı yok.(Hata Kodu: 20041)
- ... nolu fiş içinde ... belge türünün tanımı yok.(Hata Kodu: 20041)
- ... nolu fiş(ler) içinde ilgili belge tür kodlu satırda evrak no ve tarihi girilmelidir.(Hata Kodu: 20042)
- ... nolu fiş(ler)de evrak numarası ve tarihi var ise belge türü dolu olmalıdır.(Hata Kodu: 20043)
- ... nolu fiş(ler)de birden fazla belge mevcut.(Hata Kodu: 20044)
- ... nolu fiş(ler)de birden fazla belge tür mevcut.(Hata Kodu: 20045)
- ... nolu fiş(ler)de 50 den fazla fatura mevcut.(Hata Kodu: 20046)
- ... nolu fiş(ler)de birden fazla ödeme yöntemi mevcut.(Hata Kodu: 20047)

[Listele](#)

BELGE TÜRÜ DÜZENLEME

<input type="checkbox"/>	Sıra	Fiş No	Değişmeyen Fiş No	Fiş Tarihi	Hesap Kodu	Borç	Alacak	Açıklama	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	Ödeme Türü	Durum
<input type="checkbox"/>					KDV								
<input type="checkbox"/>					100.01.001 TL MERKEZ KASA	5.508,00	0,00	ALICI 16	950	20/01/2018	FT		
<input type="checkbox"/>	20	00033	101209580900330	01/01/2022	153.18.018 %18 KDVLİ ALIŞLAR	3.100,00	0,00	SATICI 4	27				Belge Türü Evrak Tarih boş olama
<input type="checkbox"/>	21	00033	101209580900330	01/01/2022	191.18. %18Lİ İNDİRİMLİ KDV								Belge Türü Evrak Tarih boş olama
<input type="checkbox"/>	22	00033	101209580900330	01/01/2022	100.01. TL MERKEZ KASA								Belge Türü Evrak Tarih boş olama
<input type="checkbox"/>	23	00034	101210070700340	01/01/2022	153.01.001 %1 KDVLİ ALIŞLAR	410,00	0,00	ABC LTD. ŞTİ.		01/01/2018	FT		Evrak No boş olama
<input type="checkbox"/>	24	00034	101210070700340	01/01/2022	191.01.001 %1Lİ İNDİRİLECEK KDV	4,10	0,00	ABC LTD. ŞTİ.		01/01/2018	FT		Evrak No boş olama
<input type="checkbox"/>	25	00034	101210070700340	01/01/2022	100.01.001 TL MERKEZ KASA	0,00	414,10	ABC LTD. ŞTİ.		01/01/2018	FT		Evrak No boş olama
<input type="checkbox"/>	26	00035	101210070700350	01/01/2022	153.01.001 %1 KDVLİ ALIŞLAR	150,00	0,00	M.ÇAĞATAY	991		FT		Evrak Tarih boş olama
<input type="checkbox"/>	27	00035	101210070700350	01/01/2022	191.01.001 %1Lİ İNDİRİLECEK KDV	1,50	0,00	M.ÇAĞATAY	991		FT		Evrak Tarih boş olama
<input type="checkbox"/>	28	00035	101210070700350	01/01/2022	100.01.001 TL MERKEZ KASA	0,00	151,50	M.ÇAĞATAY	991		FT		Evrak Tarih boş olama

Lütfen Seçili Satırlara Aktarmak İstedığınız Değerleri Giriniz.

Ödeme Türü		Aktar	Temizle
Belge Türü		Aktar	Temizle
Evrak Tarihi		Aktar	Temizle
Evrak No Alanına Değişmez Fiş Numarasını Aktar		Aktar	Temizle
Kapat			

- Hesap Planı İşlemleri ›
- Fiş İşlemleri ›
- Stok İşlemleri ›
- Sabit Kıymet İşlemleri ›
- Mali Tablolar ›
- Yansıtma İşlemleri ›
- Muhasebe/Personel Entegrasyonu ›
- Serbest Meslek Makbuzu ›
- E-Arşiv Faturaları Sorgulama
- Enflasyon Muhasebesi
- Finans/İstatistik ›
- Beyannameler ›
- TÜİK Soru Kağıtları ›
- Akıllı Entegrasyon Noktası ›
- Mali Analiz - Genel Kurul Evrakları
- E-Defter ve İç Kontrol**
- Raporlar ›

Tüm hesapları, muhasebe kayıtlarınızı, hatta beyanlarınızı, bildirimlerinizi ve diğer bir çok işleminizi ay bazında takip edebileceğiniz genel kontrol ve takip ekranı.

e-Defter ve İç Kontrol

E-Defter - E-Fatura Geçen Firma Sorgulama ekranına geçmek için tıklayınız

Ocak 2022 Ayı MURAT SAN. TİC. A.Ş (İŞLEM YAPMAYINIZ)

Hesap Listesi Bakiye Şekli Kontrolü

Hesap listesi bakiye şekli kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#)

Hesap listesi bakiye şekli denetimlerini atladınız.

Ters Bakiye Kontrolü

Ters bakiye denetimlerini atladınız.

Ters Bakiye kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Kasa Bakiye Kontrolü

Kasa bakiye denetimlerini atladınız.

Kasa Bakiye kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Banka Bakiye Kontrolü

Banka bakiye denetimlerini atladınız.

Banka Bakiye kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Bordro Kontrolü

Personel sayısı denetimlerini atladınız.

Bordro kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Giriş Yapan Personel Kontrolü

Giriş Yapan Personel kontrolünü başlatmak istiyor musunuz?

Evet

Hayır

Giriş Yapan Personel Kontrolü

Giriş yapan personel kontrolünü atladınız.

Giriş yapan personel kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#)

Çıkış Yapan Personel Kontrolü

Çıkış yapan personel kontrolünü atladınız.

Çıkış yapan personel kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#)

Sabit Kıymet Amortisman Fiş Kontrolü

Sabit kıymet amortisman fiş denetimlerini atladınız.

Sabit kıymet amortisman fiş kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#)

Beyanname Kontrolü

Beyanname denetimlerini atladınız.

Beyanname kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

SGK e-Bildirge Kontrolü

Sgk E-Bildirge denetimlerini atladınız.

SGK e-Bildirge kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Fiş Belge Türü Kontrolü

Fiş Belge Türü denetimlerini atladınız.

Fiş Belge Türü kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Ödeme Yöntemi Kontrolü

Ödeme yöntemi kontrolünü başlatmak istiyor musunuz?

Evet

Hayır

Fiş Detay Evrak No Sıra Kontrolü

Fiş detay evrak no sıra denetimlerini atladınız.

Fiş detay evrak no sıra kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Verilen Çekler Evrak No Sıra Kontrolü

Verilen çekler evrak no sıra denetimlerini atladınız.

Verilen çekler evrak no sıra kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Mükerrer Ödeme Kontrolü

Mükerrer ödeme denetimlerini atladınız.

Mükerrer ödeme kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Mükerrer Tahsilat Kontrolü

Mükerrer tahsilat denetimlerini atladınız.

Mükerrer tahsilat kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Evrak No, Evrak Tarihi ve Belge Tür Kontrolü

Evrak No, Evrak Tarihi ve Belge Tür Kontrol denetimlerini atladınız.

Evrak No, Evrak Tarihi ve Belge Tür Kontrolünü tekrar etmek için [buraya](#) tıklayınız.

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar

1

2

3

4

5

6

7

8

luca Muhasebe Personel Müşteri Kişisel Yönetici HIZLI ERİŞİM

FİŞ DETAYI #1 0

Fiş Tarihi * 10/10/2020

Fiş Tipi * Mahsup

Fiş No

Fiş Kodu

Açıklama GİDER EVRAKLARI

Evrak Tarihi/Açıklama, Fiş Tarihi/Açıklama Yapılsın

Stok Hareketleri

Hesap Kodu *	Hesap Adı *	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)	Miktar	BaBs
740.02.01	%8	GIB202000	01/10/2020	FT		4.400,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.109.08	%8	GIB202000	01/10/2020	FT		176,00	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
191.108.08	%8	GIB202000	01/10/2020	FT		176,00	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
360.02.01	ÖDİ	GIB202000	01/10/2020	FT		0,00	176,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
329.20.28	Uğ	GIB202000	01/10/2020	FT		0,00	4.576,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
740.04.01	Ara	EFG202000	01/10/2020	FT		75,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18	EFG202000	01/10/2020	FT		13,50	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
329.07.42	Gaz	EFG202000	01/10/2020	FT		0,00	88,50	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
740.04.01	Ara	EFG202000	01/10/2020	FT		414,61	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18	EFG202000	01/10/2020	FT		74,63	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
329.07.42	Gaz	EFG202000	01/10/2020	FT		0,00	489,24	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
740.04.01	Ara	AAA202000	02/10/2020	FT		388,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18	AAA202000	02/10/2020	FT		69,84	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
329.20.13	Üç	AAA202000	02/10/2020	FT		0,00	457,84	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
770.02.10	Diğ	017	04/10/2020	FT		1.271,19	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -
191.108.18	%18	017	04/10/2020	FT		228,81	0,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
336.54	Sist	017	04/10/2020	FT		0,00	1.500,00	0,00000	<input type="checkbox"/> + -
740.02.01	%8	GIB2020000	05/10/2020	FT		7.700,00	0,00	0,00000	<input checked="" type="checkbox"/> + -

TOPLAM: 30.507,71 30.507,71

Filtre Liste Yeni Sil Hızlı Fiş Kopyala Fiş Tipi Değiştir Toplu Fiş Girişi Fiş Böl KDV Hesapları Kaydet

Toplu Kayıtta; en fazla 10'ar Günlük en fazla 50 adet faturaya yer verilebilir

eme
temi

ayıt
emeyi
yorsa

ayıt
emeyi
yorsa

ayıt
emeyi
yorsa

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar

luca Muhasebe Personel Müşteri Kişisel Yönetici HIZLI ERİŞİM

FİŞ DETAYI

Fiş Tarihi * 01/10/2020
Fiş Tipi * Mahsup
Fiş No
Fiş Kodu
Açıklama İŞBANKASI İŞLEMLERİ
 Evrak Tarihi/Açıklama, Fiş Tarihi/Açıklama Yapılsın

0
Dengeli
Aktif
Stok Hareketleri

Ödeme Yöntemi

Dekont bazında muhasebeleştirilemiyor ise banka banka ayrıştırılarak günlük muhasebeleştirilebilir

Hesap Kodu *	Hesap Adı *	Evrak No	Evrak Tarihi	BT	TC/Ve	Borç (TL)	Alacak (TL)	Miktar	BaBs
740	Ar	100314284334400	01/10/2020	MF		3.126,45	0,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		0,00	3.126,45	0,00000	+ -
780	KR	100314284334400	01/10/2020	MF		10.340,44	0,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		0,00	10.340,44	0,00000	+ -
100	TL	100314284334400	01/10/2020	MF		200,00	0,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		0,00	200,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		1.000,00	0,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		0,00	1.000,00	0,00000	+ -
780	BA	100314284334400	01/10/2020	MF		625,00	0,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		0,00	625,00	0,00000	+ -
780	BA	100314284334400	01/10/2020	MF		31,25	0,00	0,00000	+ -
102	İŞ	100314284334400	01/10/2020	MF		0,00	31,25	0,00000	+ -

TOPLAM: 15.323,14 15.323,14

Filtre Liste Yeni Sil Hızlı Fiş Kopyala Fiş Tipi Değiştir Toplu Fiş Girişi Fiş Böl KDV Hesapları Kaydet

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



- 1 • Fatura
- 2 • Banka İşlemleri
- 3 • Masraf Listeleri**
- 4 • Çek Senet İşlemleri
- 5 • Ücret Bordrosu
- 6 • Serbest Meslek Makbuzu
- 7 • Z Raporu İcmali
- 8 • Perakende Satış Fişi

Toplu Kayıt İstisnası	Belge Tipi	Evrak Tarihi	Evrak Numarası	Ödeme Yöntemi	
Her Belge Ayrı Yevmiye Kaydı	Gün içinde İş ya da Per. Yap.gid.kılavuzdaki Belgeler	İlgili Belge Tipi	Belge Tarihi	Belge Numarası	Kayıt Ödemeyi İçeriyorsa
Toplu Kayıt(1)	Kılavuzdaki Belge Tiplerinden Değil İse	Diğer (Masraf Formu)	Masraf Formu Tarihi	Masraf Formu Numarası	

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



- 1 • Fatura
- 2 • Banka İşlemleri
- 3 • Masraf Listeleri
- 4 • Çek Senet İşlemleri**
- 5 • Ücret Bordrosu
- 6 • Serbest Meslek Makbuzu
- 7 • Z Raporu İcmali
- 8 • Perakende Satış Fişi

Toplu Kayıt İstisnası	Belge Tipi	Evrak Tarihi	Evrak Numarası	Ödeme Yöntemi	
Her Belge Ayrı Yevmiye Kaydı	Her Belge Ayrı Yevmiye Kaydı	Çek	Çek Tarihi	Çek Numarası	Kayıt Ödemeyi İçeriyorsa
Toplu Kayıt(1)	Çek Bordrosu İle Aynı Alıcı-Satıcı	Diğer (Çek Bordrosu)	Çek Bordrosu Tarihi	Çek Bordrosu Numarası	

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



- 1 • Fatura
- 2 • Banka İşlemleri
- 3 • Masraf Listeleri
- 4 • Çek Senet İşlemleri
- 5 • Ücret Bordrosu**
- 6 • Serbest Meslek Makbuzu
- 7 • Z Raporu İcmali
- 8 • Perakende Satış Fişi

	Toplu Kayıt İstisnası	Belge Tipi	Evrak Tarihi	Evrak Numarası	Ödeme Yöntemi
Toplu Kayıt	Aylık olarak oluşturulacak ücret bordroları tüm personelleri için oluşan bordroları bir listeye bağlayıp tek yevmiye oluşturulabilir	Diğer (Ücret Bordrosu İcmali)	Ücret Bordrosu İcmal Tarihi	Ücret Bordro İcmali Numarası	Kayıt Ödemeyi İçeriyorsa

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



- 1 • Fatura
- 2 • Banka İşlemleri
- 3 • Masraf Listeleri
- 4 • Çek Senet İşlemleri
- 5 • Ücret Bordrosu
- 6 • Serbest Meslek Makbuzu**
- 7 • Z Raporu İcmali
- 8 • Perakende Satış Fişi

Toplu Kayıt İstisnası	Belge Tipi	Evrak Tarihi	Evrak Numarası	Ödeme Yöntemi
Her Belge Ayrı Yevmiye Kaydı	Diğer (Serbest Meslek Makbuzu)	Serbest Meslek Makbuz Tarihi	Serbest Meslek Makbuzu Numarası	Kayıt Ödemeyi İçeriyorsa

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



- 1 • Fatura
- 2 • Banka İ
- 3 • Masraf
- 4 • Çek Ser
- 5 • Ücret B
- 6 • Serbest
- 7 • Z Rapor
- 8 • Peraker

Mükellefin Ünvanı:			Vergi Kimlik Numarası:					Tarhi	Sayı		
Ödeme Kaydedici Cihazlardan Gerçekleştirilen Günlük Satışlara Ait (Z) Raporu İcmali								11.06.2020	40		
Z Raporunun			Günlük Satış Tutarının KDV Oranlarına Göre Dağılımı					KDV Tutarı (KDV Oranına Göre)			
Tarhi	Alındığı ÖKC Cihazı MF No	No'su	%1 KDV li Satışlar	%8 KDV li Satışlar	%18 KDV li Satışlar	KDV sız satışlar	TOPLAM	%1 KDV Tutarı	%8 KDV Tutarı	%18 KDV Tutarı	TOPLAM
01.06.2020	MF-AN00803189	XCCXX	250,00	150,00	2.500,00	0,00	2.900,00	2,48	11,11	381,36	394,94
01.06.2020	MF-AS00803178	XCCXX	30,00	270,00	1.500,00	0,00	1.800,00	0,30	20,00	228,81	249,11
01.06.2020	MF-AS00803179	XCCXX	120,00	40,00	7.000,00	0,00	7.160,00	1,19	2,96	1.067,80	1.071,95
TOPLAM			400,00	460,00	11.000,00	0,00	11.860,00	3,97	34,07	1.677,97	1.716,00
KDV Haric Satış Tutarı			396,04	425,93	9.322,03	0,00	10.144,00				

11.06.2020

e-DEFTER YEVMİYE KAYDI ÖRNEĞİ:

				BORÇ	ALACAK
100.	KASA			11.860,00	
Z Raporu İcmali	11.06.2020	40			
	600.01	% 1 Li Satışlar			396,04
	Z Raporu İcmali	11.06.2020	40		
	600.02	% 8 Li Satışlar			425,93
	Z Raporu İcmali	11.06.2020	40		
	600.03	% 18 Li Satışlar			9.322,03
	Z Raporu İcmali	11.06.2020	40		
	391.01	% 1 Li Hes. KDV			3,97
	Z Raporu İcmali	11.06.2020	40		
	391.02	% 8 Li Hes. KDV			34,07
	Z Raporu İcmali	11.06.2020	40		
	391.03	% 18 Li Hes. KDV			1.677,97
	Z Raporu İcmali	11.06.2020	40		

Evrak Numarası Ödeme Yöntemi

Z Raporu Numarası Kayıt Ödemeyi İçeriyorsa

Z Raporu Numarası

Belge Türleri Açısından Kayıt Yöntemlerinde İstisnai Durumlar



- 1 • Fatura
- 2 • Banka İş
- 3 • Masraf L
- 4 • Çek Sene
- 5 • Ücret Bo
- 6 • Serbest l
- 7 • Z Raporu
- 8 • Perakene

Perakende Satış Vesikaları ile Tevsik Edilen Giderler İcmali						
Mükellefin Ünvanı: X A.Ş.			Vergi Kimlik Numarası: 1111111111		Tarih: 11.06.2020	Sayı: 16
ÖKC Fişinin			Gider Ana Hesabı	KDV Dahil Tutarı	KDV'si	KDV Hariç Tutarı
Tarihi	Kimden Alındığı	No'su				
01.06.2020	M Büro Malz.	34	770	380,00	57,97	322,03
01.06.2020	Z Kırtasiye	90	770	29,00	4,40	24,60
01.06.2020	P Kırtasiye	54	770	35,00	5,30	29,70
01.06.2020	Y Kırtasiye	125	770	70,00	10,67	59,34
01.06.2020	G Bilgisayar	345	770	245,00	37,38	207,62
01.06.2020	E Temizlik Malz.	19	770	350,00	53,39	296,61
01.06.2020	K Kağıtçılık	35	770	230,00	35,08	194,92
01.06.2020	E Büro Malz.	25	770	125,00	19,07	105,93
01.06.2020	Z Kırtasiye	35	770	234,00	35,70	198,30
01.06.2020	P Kırtasiye	78	770	38,00	5,80	32,20
01.06.2020	Y Bilgisayar	87	770	75,00	11,44	63,56
01.06.2020	Z Bilgisayar	37	770	120,00	18,31	101,69
TOPLAM				1.931,00	294,51	1.636,49

			BORÇ	ALACAK
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1.636,49	
ÖKC Fişi İcmali	11.06.2020	16		
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		294,51	
ÖKC Fişi İcmali	11.06.2020	16		
	100	KASA		1.931,00
	ÖKC Fişi İcmali	11.06.2020	16	

Belge Tipi	Evrak Tarihi	Evrak Numarası	Ödeme Yöntemi
Diğer Perakende Satış Fişi)	Perakende Satış Fişi Tarihi	Perakende Satış Fişi Numarası	Kayıt Ödemeyi İçeriyorsa
Diğer Perakende Satış Vesikaları ile Tevsik Edilen Giderler İcmali)	İcmal Tarihi	İcmal Numarası	



BakerHostetler



Yakında [Firefox ve Chrome eklentileri](#) de gelişecek. Örneğin tarayıcıya “yeni yasal mevzuat tarama ve kanunları halkın anlayacağı dille anlatma eklentisi” kuracağız, hatta mali müşavir ve hukuk müşaviri plug-inlerimiz olacak.

LUCA Büyük Bir Sistem



- Yaklaşık Bir Milyon üzerinde Firmaya ait mali işlemler LUCA Ürün ailesine ait ürünler üzerinden gerçekleştirilmektedir

65%

- Yaklaşık 4 milyon üzerinde personele ait bordro ve insan kaynakları işlemleri sistemler üzerinden yapılmaktadır

15

- E Defter Kullanan firmaların yaklaşık %30'undan fazlasına hizmet vermekteyiz.



- 510.000 Üzerinde Kullanıcı
- 10 Günde 19 Milyon fiş

LUCA Büyük Bir Sistem



Kullanıcılar

Finans Kuruluşları

ÖKC Entegrasyonları

Kurumlarla Entegrasyonlar (GİB-SGK vb)

Belge Dijitalleştirme(Belge Tarama OCR)

E Belge Entegrasyonları

Dijital çağın süper gücü olmak, büyük veriye sahip olup işleyebilmekten geçiyor.

Veri, yeni petrol!

Türkiye'nin verisi Türkiye'de kalmalı!

SEKTÖRÜN VERİ ÜSSÜ OLACAĞIZ

Küresel Veri Temelli Ekonomi: Yıllık 250 – 450 Milyar \$

- Küresel rekabet ve uluslararası ticaretin dinamikleri değişmekte: **OECD, WEF, AB**
- Stratejik karar alma mekanizması için en önemli ham madde «veri»: **Verimlilik, Rekabet Gücü**
- Veri Temelli Ürün ve Hizmet Geliştirme: **Kişiselleştirilmiş Hizmetler, Otonom Araçlar, vb.**



luca

IDC Tahmini: «2025 yılına kadar 163 zettabayt dijital veri miktarı oluşturulacak».

2020 Gartner CIO Anketi: «**Bulut Bilişimi oyunun kurallarını değiştiren en iyi üç teknolojiden biri**».

#geleceğbağlanın
dijital dönüşüme
TÜRMOB - LUCA ile
entegre olun.



TÜRMOB luca
e-entegratör

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil e-SMM

#geleceğbağlanın
dijital dünyada
zámána ve mekana
bağlı kalmayın

Entegratörlük hizmetleri ile
tüm mali müşavirlere, işletmelere, kurumlara
değer sunuyoruz.



TÜRMOB luca
e-entegratör

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil e-SMM

İş hayatımızın
dijital dönüşümünde
birlikte varız.

#geleceğbağlanın
dijital dünyada
zámána ve mekana
bağlı kalmayın

TÜRMOB luca
e-entegratör

e-Fatura e-Arşiv Fatura e-İrsaliye e-Müstahsil e-SMM

- e-Fatura, e-Arşiv, e-SMM, e-Müstahsil Makbuzu, e-İrsaliye

- Uçtan uca muhasebede dijitalin konforunu yaşayın

- İş hayatımızın dijital dönüşümünde birlikte varız

TÜRMOB – LUCA e-Entegratör



1 Portal

2 Başvuru İşlemleri

3 LUCA Entegrasyonu

4 Ücretlendirme

5 Saklama

- Sisteme üye olan her firma ve kişiye Portal uygulaması otomatik açılmaktadır ve e Belge oluşturmak için ayrıca bir bedel alınmamaktadır.
- Portal kullanımında başvuru işlemleri dışında mali mühre ihtiyaç bulunmamaktadır. Başvuru yapıldıktan sonra mali mühür kullanımına ihtiyaç bulunmamaktadır. T.C. Kimlik Numarası ve Şifre ile giriş yapılabilmektedir.
- Portalde sadece e-belge düzenlenebilir, gelen ve giden e-belgeler görüntülenebilir, LUCA ön muhasebe programlarında ise bu işlemlerin yanı sıra kasa, banka, çek, senet, stok ve cari hesap hareketleri de düzenlenerek işlem yapılabilir.
- Portal uygulamasında fonksiyonel olarak önemli kolaylıklar yer almaktadır. Örneğin firmalar faturalar kesildikçe sistemde kayıtlı kalır tekrar benzer müşterilerinizi tekrar açmak zorunda kalmazsınız.
- Firmaların logosu / imzası / banka bilgileri tanımlanabilir.

TÜRMOB – LUCA e-Entegratör



- 1 Portal
- 2 **Başvuru İşlemleri**
- 3 LUCA Entegrasyonu
- 4 Ücretlendirme
- 5 Saklama

- Öncelikle tüzel kişilerin mali mühür (Kamu Sertifikasyon Merkezi'nden), gerçek kişilerin ise e-imza veya mali mühür temin etmeleri gerekir. E-imza ve/veya mali mühür kurulumu yapılır ve GİB'e ilgili e-belge için başvuruda bulunulur. Başvuru oluştuktan sonra www.luca.com.tr sayfasından düzenlenecek e-belge ile ilgili sözleşme doldurulur.

TÜRMOB – LUCA e-Entegratör



- 1 Portal
- 2 Başvuru İşlemleri
- 3 LUCA Entegrasyonu
- 4 Ücretlendirme
- 5 Saklama

- LUCA NET ve Koza ile tam entegre çalışmaktadır. Eğer sadece Portal kullanılmak isteniyorsa çok yakında Portalde oluşturulan faturalar (Gelen-Giden) ve diğer belgeler LUCA Mali Müşavir Paketinde otomatik muhasebeleşmesi sağlanacaktır.
- Portal ve diğer LUCA ürünleri ile Üçüncü Parti yazılımlarla entegrasyonlarda başladı. (web servis hizmetleri)
 - E Ticaret Sitelerinden alınan siparişlerin otomatik e fatura veya e arşiv fatura oluşturulması ve muhasebeleştirilmesi,
 - Mobil uygulamalar ve tahsilat sistemlerinden otomatik e belge oluşturulması (e-SMM, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura vb) ve muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.
 - Diğer Ticari Yazılımlarla entegrasyonlar

TÜRMOB – LUCA e-Entegratör



- 1 Portal
- 2 Başvuru İşlemleri
- 3 LUCA Entegrasyonu
- 4 Ücretlendirme
- 5 Saklama

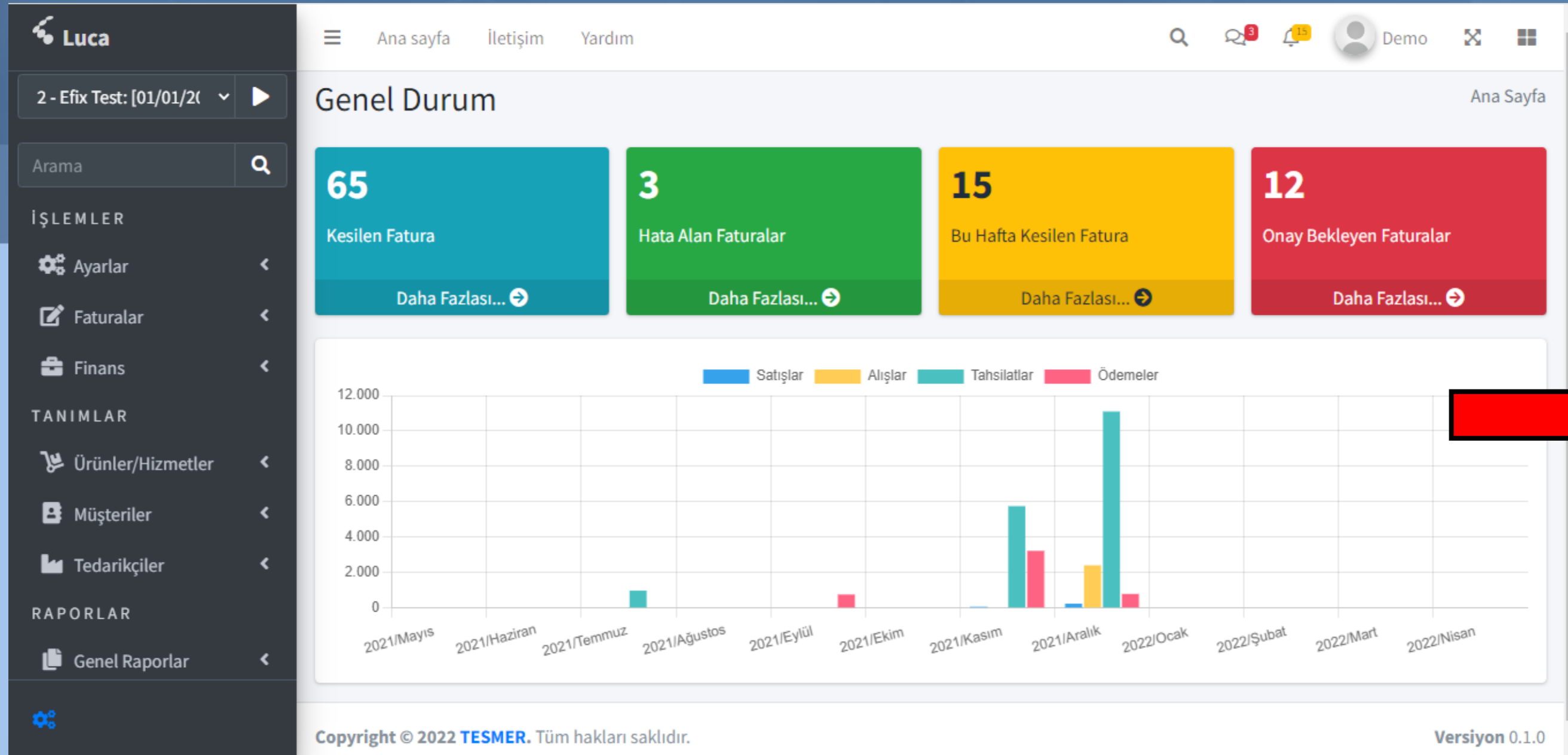
- Ücretlendirme fatura bazında ücretlendirme(kontör) şeklindedir.
- Kontör ücretleri dışında bir ücret ödemesi bulunmamaktadır. Portal ücretsiz olarak açılır, sadece kontör alarak işlem yapılır, başka herhangi bir ücret talep edilmez.

TÜRMOB – LUCA e-Entegratör



- 1 Portal
- 2 Başvuru İşlemleri
- 3 LUCA Entegrasyonu
- 4 Ücretlendirme
- 5 Saklama

- **Sistem kalınan süre boyunca ücretsiz açılan Portalde 10 yıl boyunca e-belgeleriniz saklanır.**



- Luca
- Finans
 - Banka
 - Kasa
 - Çek/Senet
- TANIMLAR
- Ürünler/Hizmetler
 - Ürün/Hizmet Listesi
 - Yeni ürün/Hizmet
- Müşteriler
 - Müşteri Listesi
 - Yeni Müşteri
- Tedarikçiler
 - Tedarikçi Listesi
 - Yeni Tedarikçi

- Pratik ve basit kullanım.
- Her yerden erişme imkanı.
- e-Fatura ve e-Arşiv Fatura düzenleme.
- Müşteri/Tedarikçi takibi.
- Tema değiştirme

- Ürün/Hizmet takibi.
- Raporlamalar.
- LUCA'ya tam entegrasyon.
- Banka, Kasa, Çek/Senet ödeme takibi
- Grafik ve istatistik verileri.

ve daha fazlası...