

İstanbul, 22.12.2019

DUYURU 455

Konu: Merkez Bankası kısa vadeli avans faiz oranı, yılbaşında zorunlu elektronik defter ve belge yükümlüsü olacaklara ilişkin hatırlatma, 31.12.2019 tarihine kadar VERBİS’e kayıt olma zorunluluğuna ilişkin hatırlatma, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretinde 31.12.2019 tarihine kadar alınması gereken yetki belgesi ve vergisel önemi hk.

1. Merkez Bankası Kısa Vadeli Avans Faiz Oranı

21.12.2019 Tarih ve 30985 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından yapılan açıklamaya göre avans işlemlerinde kullanılacak faiz oranı, yayım tarihinden itibaren % 13,75 olarak uygulanacaktır. Bu oran bilindiği üzere vergi uygulamalarında, üzerinde faiz oranı yazılmamış alacak ve borç senetlerinin reeskont hesaplamalarında ve örtülü kazanç dağıtımı iddialarında emsal faiz oranı olarak kullanılabilir.

2. 2020 Yılı Başında Zorunlu Elektronik Belge ve Defter Uygulamaları Kapsamına Girenler

UYGULAMA	GEÇİŞ ZORUNLULUĞUN KAPSAMI	DAYANAK	ZORUNLULUK GEÇİŞ TARİHİ AÇIKLAMASI
E-FATURA	2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı)10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler	454 SN VUK GT	1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
E-FATURA	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 iştigal eden mükellefler.	509 SN VUK GT	1/1/2020 tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.
e-ARŞİV FATURA	E-Fatura Uygulamasına Zorunlu veya İsteğe Bağlı olarak Dâhil Olan/Olacak Olan Mükellefler (E Fatura mükellefi olmayanlara düzenlenecek faturalar)	509 SN VUK GT	Hali hazırda e-Fatura uygulamasına dahil olanlar 1.1.2020’de, 1.1.2020’den sonra e-Fatura uygulamasına dahil olanlar ise e-Fatura uygulamasına geçilen tarihte
e-ARŞİV FATURA	Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları	509 SN VUK GT	Mevcutlar 1/1/2020 (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren belirtilen işler ile iştigal etmek üzere işe başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)

e-ARŞİV FATURA	e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayanlara düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarı 30 Bin TL'yi aşanlar	509 SN VUK GT	1.01.2020 - e-Arşiv Uygulamasına geçilmek zorunda değildir. Sadece belirtilen tutarın aşılması halinde fatura e-Arşiv Fatura olarak GİB Portalleri üzerinden düzenlenecektir.
e-ARŞİV FATURA	e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren vergi mükelleflerine düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL'yi aşanlar	509 SN VUK GT	1.01.2020 - e-Arşiv Uygulamasına geçilmek zorunda değildir. Sadece belirtilen tutarın aşılması halinde fatura e-Arşiv Fatura olarak GİB Portalleri üzerinden düzenlenecektir.
e-ARŞİV FATURA	İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2015 ve müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatları 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler	464 SN VUK GT	İlgili hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başına kadar. internet satış yapan ve 2018 yılında 5 milyon TL ve üzerinde hasılat elde edenlerin 1/1/2020 tarihinden itibaren
E-FATURA	e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar (Bkz. E-Arşiv Fatura Geçiş Zorunluluğu Bölümü)	509 SN VUK GT	e-Arşiv Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğunun başladığı tarih
e-İRSALİYE	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 iştigal eden mükellefler.	509 SN VUK GT	1.01.2020
e-MÜSTAHSİL MAKBUZU	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 iştigal eden mükellefler	509 SN VUK GT	1.01.2020
e- DEFTER	e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler.	454 SN VUK GT	2018 yılı hasılatı 10.000.000 TL yi geçenler 01.01.2020 tarihinden itibaren
e- DEFTER	2- 19.10.2019 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.	3 SN ELEKTRONİK DEFTER GT	Bu Tebliğ yayım tarihi (19/10/2019) itibarıyla Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler 1/1/2020 tarihinden itibaren,
e- DEFTER	7-2018 yılında internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler	3 SN ELEKTRONİK DEFTER GT	1.01.2020

3. 31.12.2019 Tarihine Kadar VERBİS'e Kayıt Olması Gerekenler

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanununun 16 ncı maddesine göre kişisel veri işleyen gerçek ve tüzel kişi veri sorumlularının kişisel veri işlemeye başlamadan önce Veri Sorumluları Siciline ("Sicil") kaydolması gerekmektedir. Bu kapsamda, Veri Sorumluları Sicil Bilgi Sistemi ("VERBİS") hazırlanmış olup veri sorumluları bu sisteme kayıt olacaklardır. VERBİS; kişisel verileri işleyen gerçek ve tüzel kişilerin, kişisel veri işlemeye başlamadan önce kaydolmaları

gereken ve işlemekte oldukları kişisel verilerle ilgili kategorik bazda bilgi girişi yapacakları bir kayıt sistemidir.

Bu kapsamda, Kişisel Verileri Koruma Kurulu tarafından VERBİS'e kayıt için veri sorumlularına verilmiş olan süreler aşağıdaki gibi belirlenerek ilan edilmiştir.

Veri Sorumluları	Kayıt Yükümlülüğü Başlangıç Tarihi	Kayıt İçin Verilen Süre	Kayıt İçin Son Tarih
Yıllık çalışan sayısı 50'den çok veya yıllık mali bilanço toplamı 25 milyon TL'den çok olan gerçek ve tüzel kişi veri sorumluları	01.10.2018	15 Ay	31.12.2019
Yurtdışında yerleşik gerçek ve tüzel kişi veri sorumluları	01.10.2018	15 Ay	31.12.2019
Yıllık çalışan sayısı 50'den az ve yıllık mali bilanço toplamı 25 milyon TL'den az olup ana faaliyet konusu özel nitelikli kişisel veri işleme olan gerçek ve tüzel kişi veri sorumluları	01.01.2019	15 Ay	31.03.2020
Kamu kurum ve kuruluşu veri sorumluları	01.04.2019	15 Ay	30.06.2020

Kanunun 18 inci maddesinin birinci fıkrasının ç bendinde "... Veri Sorumluları Siciline kayıt ve bildirim yükümlülüğüne aykırı hareket edenler hakkında 20.000 Türk lirasından 1.000.000 Türk lirasına kadar idari para cezası verilir." hükmü yer almakta olduğundan bu durumda anılan yaptırım uygulanacaktır.

4. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İstigal Edenlerin 31.12.2019 Tarihine Kadar Yetki Belgesi Alması Gerekli – Vergi Uygulamasında Belgenin Önemi

31.12.2019 Tarihine Kadar Yetki Belgesi Alınmalı

13.02.2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin 5. maddesine göre ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti, işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlar tarafından yapılır. Yetki belgesi, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yapılan işletmenin bulunduğu yerdeki il müdürlüğü tarafından verilir, yenilenir ve iptal edilir. Yetki belgesi, her bir işletme için ayrı ayrı düzenlenir ve devredilemez. Yetki belgesinin geçerlilik süresi beş yıldır.

En son 10 Ağustos 2019 tarih ve 30858 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan ve Ticaret Bakanlığı tarafından yapılan yönetmelik değişikliği ile ikinci el araç alım satım işi ile uğraşanlar için "yetki belgesi" alma süresi 31.12.2019 tarihine kadar uzatıldı.

Belge Neden Önemli?

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 23/f maddesinde ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle istigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak, vasfında değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yasal düzenlemenin usul ve esaslarının belirlendiği KDV Genel Uygulama Tebliđinin “III/A-4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti” başlıklı bölümü uyarınca, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz teslimlerinde özel matrah uygulaması yalnızca ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükellefler tarafından uygulanacaktır.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, 13/2/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmeliđe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.

Durum bilgilerinize sunulur.

**Saygı ile,
ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**