



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

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



www.bbdas.com.tr



/bbdas.com.tr



/bogazici\_bbdas



info@bbdas.com.tr



/bogazicibbdas



/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 23.06.2022

Sayı : BBDAS/2022-81

Konu : Haziran Ayında Sona Erecek Bazı Vergisel Başvuru ve Yükümlülükler

**TABLO – I:** Haziran Ayında Yerine Getirilmesi Gereken Vergisel Yükümlülükler Tablosu

**TABLO – II:** E-Defter Beratlarının Ve İkincil Kopyalarının Yükleme Süreleri Tablosu

**TABLO – III :** 01.07.2022 Tarihinde E-Fatura/E-Arşiv Faturaya Geçmek Zorunda Olan Mükellefler Tablosu

**TABLO – IV :** 01.07.2022 Tarihinde E-İrsaliye Kapsamına Geçmek Zorunda Olan Mükellefler Tablosu

SIRA	TABLO- I : HAZİRAN AYINDA SONA ERECEK BAZI VERGİSEL BAŞVURU VE YÜKÜMLÜLÜKLER	SÜRESİ
1	1-15 Haziran 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	24.06.2022
2	1-15 Haziran 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.06.2022
3	Mayıs 2022 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.06.2022
4	Mayıs 2022 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi	27.06.2022
5	Mayıs 2022 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.06.2022
6	2021 Dönemi Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu (Ek-5)	30.06.2022
7	Mayıs 2022 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	30.06.2022
8	Mayıs 2022 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	30.06.2022

**Merkez :** Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL

Tel: 0 212 433 83 00 Fax: 0 212 433 83 03

**Antalya İrtibat :** Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA

Tel: 0 242 248 26 06 Fax: 0 242 248 66 03

**Kayseri İrtibat :** Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ

Tel: 0 352 220 50 30 Fax: 0 352 220 50 40

**Bursa İrtibat :** İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA

Tel: 0 224 240 09 07 Fax: 0 224 240 09 07

**Bolu İrtibat :** Kıracaçay Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU

Tel: 0 374 210 10 28 Fax: 0 374 210 10 29

**Fethiye İrtibat :** Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA

Tel: 0 507 182 76 79

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : [www.bbdas.com.tr](http://www.bbdas.com.tr)

E-mail : [info@bbdas.com.tr](mailto:info@bbdas.com.tr)

9	Mayıs 2022 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	30.06.2022
10	Mayıs 2022 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	30.06.2022
11	2022/Mayıs Dönemi Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesiyle Tahakkuk Eden SGK Primlerinin Ödeme Süresi	30.06.2022
12	7326 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan SGK Borçlarının Taksit Ödeme Süresi	30.06.2022
13	Mayıs 2022 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	30.06.2022
14	<b>Varlık Barışı Kapsamında, Yurt Dışı ve Yurt İçi Bazı Varlıkların Bildirilmesi (5058 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)</b>	30.06.2022
15	Fiziki Ortamda Tutulan 2021 Yılı Yevmiye Defterlerinin Kapanış Tasdikinin Yaptırılması Süresi	30.06.2022
16	<b>01.07.2022</b> Tarihinde E-Belge Kapsamına Geçmesi Zorunlu (Aşağıda Tablo: III ve IV'de Gösterilen) Mükelleflerin Başvuru ve Altyapıyı Oluşturma Süresi	30.06.2022

SIRA	TABLO – II: E-DEFTER BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ	SÜRESİ
1	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Mart 2022</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	30.06.2022
2	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin <b>2021/Mart</b> Dönemine Ait Elektronik Defter ve Berat Onaylarının <b>İkincil Kopyalarının</b> Yükleme Süresi	18.07.2022
3	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Nisan 2022</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	01.08.2022
4	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin <b>2021/Nisan</b> Dönemine Ait Elektronik Defter ve Berat Onaylarının İkincil Kopyalarının Yükleme Süresi	15.08.2022
5	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Mayıs 2022</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	31.08.2022
6	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Nisan-Mayıs-Haziran 2022</b> Dönemlerine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	31.08.2022
7	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Mayıs 2022</b> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	15.09.2022
8	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <b>Nisan-Mayıs-Haziran 2022</b> Dönemlerine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	15.09.2022

**TABLO – III: 01.07.2022 TARİHİNDE E-FATURA/E-ARŞİV FATURA KAPSAMINA GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU**

SIRA	E-FATURA/E-ARŞİV FATURAYA GEÇME KRİTERLERİ	E-FATURA/E-ARŞİV FATURAYA GEÇME SÜRESİ	E-DEFTERE GEÇME SÜRESİ
1	2021 Hesap Dönemi Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 4 Milyon TL'yi Geçenler	01.07.2022	01.01.2023
2	2022 Hesap Dönemi Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 3 Milyon TL'yi Geçenler	01.07.2023	01.01.2024
3	2020 Veya 2021 Yılı Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 1 Milyon TL'yi Geçen Gayrimenkul Ve/Veya Motorlu Taşıt, İnşa, İmal, Alım, Satım Veya Kiralama İşlemlerini Yapanlar İle Bu İşlemlere Aracılık Faaliyetinde Bulunan Mükellefler	01.07.2022	01.01.2023
4	2022 Veya Müteakip Hesap Dönemlerinde Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 500 Bin TL'yi Geçen Gayrimenkul Ve/Veya Motorlu Taşıt, İnşa, İmal, Alım, Satım Veya Kiralama İşlemlerini Yapanlar İle Bu İşlemlere Aracılık Faaliyetinde Bulunan Mükellefler (2022 Yılında Gececekler İçin Esas Alınacak Süre)	01.07.2023	01.01.2024
5	Kültür Ve Turizm Bakanlığı İle Belediyelerden Yatırım Ve/Veya İşletme Belgesi Almak Suretiyle Konaklama Hizmeti Vermekte Olan Mevcut Otel İşletmeleri	01.07.2022	01.01.2023
6	Kültür Ve Turizm Bakanlığı İle Belediyelerden Yatırım Ve/Veya İşletme Belgesi Almak Suretiyle Konaklama Hizmeti Vermek Üzere Yeni Faaliyete Başlayacak Otel İşletmeleri	Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından itibaren	E-Faturaya Geçtikleri Yılı Takip Eden Yıl Başından itibaren
7	2020 Ve 2021 Hesap Dönemleri İçin 1 Milyon TL Ve Üzeri Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) Olan, Gerek Kendi Siteleri Gerekse De İnternet Satış Platformları Üzerinden Veya Her Türlü Elektronik Ortamda Mal Veya Hizmet Satışı Gerçekleştiren Mükellefler	01.07.2022	01.01.2023
8	2022 Veya Müteakip Hesap Dönemleri İçin 500 Bin TL Ve Üzeri Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) Olan, Gerek Kendi Siteleri Gerekse De İnternet Satış Platformları Üzerinden Veya Her Türlü Elektronik Ortamda Mal Veya Hizmet Satışı Gerçekleştiren Mükellefler (2022 Yılında Gececekler İçin Esas Alınacak Süre)	01.07.2023	01.01.2024

**TABLO- IV: 01.07.2022 TARİHİNDE İTİBAREN E-İRSALİYE KAPSAMINA  
GEÇMEK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER TABLOSU**

SIRA	E-İRSALİYE UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU	E-İRSALİYE UYGULAMASINA BAŞLAMA TARİHİ
1	<i>E-Fatura Kapsamında Olup Olmadığına Bakılmaksızın, Demir Ve Çelik (GTİP 72) İle Demir Veya Çelikten Eşyaların (GTİP 73) İmali, İthalı Veya İhracı Faaliyetinde Bulunmakta Olan Mükellefler (Basit Usul Hariç). <u>Bu kapsama giren mükellefler, e-İrsaliye ile birlikte e-Fatura/e-Arşiv Fatura uygulamasına aynı anda geçeceklerdir.</u></i>	<b>Uygulama Ötedenberi Faaliyeti Olan Mükelleflere Yeni Getirilmesine Rağmen, Tebliğde E-İrsaliyeye Geçme Süresi Özel Olarak Belirlenmemiştir. Değişikliğin Başladığı Ocak Ayını İzleyen 4. Ayın (Mayıs) Başından İtibaren Geçileceği Yorumlanmaktadır</b>
2	<i>E-Fatura Kapsamında Olup Olmadığına Bakılmaksızın, Demir Ve Çelik (GTİP 72) İle Demir Veya Çelikten Eşyaların (GTİP 73) İmali, İthalı Veya İhracı Faaliyetinde Bulunmak Üzere Yeni İşe Başlayan Mükellefler (Basit Usul Hariç). <u>Bu kapsama giren mükellefler, e-İrsaliye ile birlikte e-Fatura/e-Arşiv Fatura uygulamasına aynı anda geçeceklerdir.</u></i>	<b>Faaliyete Başladıkları Ayı İzleyen 4. Ayın Başından İtibaren</b>
3	2021 Hesap Döneminde E-Fatura Uygulaması Kapsamında Olan Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 10 Milyon TL'yi Geçen Mükellefler	<b>01.07.2022</b>
4	2022 Hesap Döneminde E-Fatura Uygulaması Kapsamında Olan Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 10 Milyon TL'yi Geçen Mükellefler	<b>01.07.2023</b>
5	Müteakip Hesap Dönemlerinde E-Fatura Uygulaması Kapsamında Olan Brüt Satış Hasılatı (Veya Satışları İle Gayrisafi İş Hasılatı) 10 Milyon TL'yi Geçen Mükellefler	<b>Belirlenen Tutarın Aşıldığı Yılı İzleyen 7. Ayın Başından İtibaren</b>

Saygılarımızla.

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

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