

Sirküler Tarihi : 25/11/2026
Sirküler No : 2026/062

ELEKTRONİK BELGE UYGULAMALARINA İLİŞKİN 509 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

(598 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği)

Bilindiği üzere, 19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 509 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile elektronik belge (e-Belge) uygulamalarına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 08.05.2026 tarih ve 33247 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 593 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile düzenlenmesi zorunlu olan elektronik belgelerin tahsilat bilgilerini de içerecek şekilde yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar (YN ÖKC) üzerinden düzenlenebilmesine imkân sağlanmış ve bu uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. (2026/019 sayılı Duyurumuz)

Bu defa, 24.11.2026 tarih ve 33440 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 598 sıra no.lu VUK Genel Tebliği (Tebliğ) ile 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin elektronik belge uygulamalarına ilişkin bazı hükümleri değiştirilerek söz konusu uygulamaya uyumlu hale getirilmiştir.

Tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

1. E-ARŞİV FATURALARIN YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLAR VE DİĞER MALİ SİSTEMLER ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİNE İMKÂN SAĞLANMIŞTIR:

Bilindiği üzere, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar" başlıklı bölümünde, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2025 yılında 11 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 169'dan fazla ülkede bulunan 870 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 94.900 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

düzenlenecek faturaların 01.01.2026 tarihinden itibaren tutarına bakılmaksızın e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi zorunlu hale getirilmiştir.

Ancak, 589 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından bu zorunluluk 01.01.2027 tarihine ertelenmiştir. Söz konusu mükelleflerce 31.12.2026 tarihine kadar düzenlenecek faturaların 3.000 TL'yi aşması halinde e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi gerekmektedir. (2026/015 sayılı Sirkülerimiz)

Bu defa Tebliğin 2 nci maddesiyle, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerin 01.01.2027 tarihinden itibaren düzenleyecekleri faturaları;

- 507 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde düzenlenen Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi,
- 591 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde düzenlenen Taksi Mali Cihazları veya
- 593 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde e-Belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'ler

üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlemelerine imkân sağlanmıştır.

509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar saklıdır.

Yapılan düzenleme ile e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerin e-Arşiv Fatura düzenleyebilecekleri yöntemler genişletilmiş olup, söz konusu cihaz ve sistemlerin kullanılması zorunlu hale getirilmemiştir.

2. BİLGİ FİŞİ UYGULAMASINA İLİŞKİN BAZI HÜKÜMLER YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILMIŞTIR:

593 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile YN ÖKC'ler üzerinden doğrudan elektronik belge düzenlenebilmesine imkân sağlanmış olması nedeniyle, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde yer alan bilgi fişlerine ilişkin çeşitli hükümler yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu kapsamda;

- Tebliğin 1 inci maddesiyle, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "II. Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı bölümünde yer alan bilgi fişi tanımı yürürlükten kaldırılmıştır.
- Tebliğin 3 üncü maddesiyle, elektronik ticaret kapsamında düzenlenen e-Arşiv Faturalara ilişkin usul ve esasların düzenlendiği "IV.2.4.5." numaralı bölümde yer alan ÖKC fatura bilgi fişine ilişkin atıflar kaldırılmıştır.
- Tebliğin 7 nci maddesiyle, e-Arşiv Faturanın düzenlenmesi ve iletilmesine ilişkin "V.5.2." numaralı bölümde değişiklik yapılmış ve ÖKC'lerden düzenlenen fatura bilgi fişlerine ilişkin hükümler kaldırılmıştır.
- Tebliğin 8 inci maddesiyle, e-Serbest Meslek Makbuzunun düzenlenmesi ve teslimine ilişkin "V.5.4." numaralı bölümde yer alan e-Serbest Meslek Makbuzu bilgi fişine ilişkin hükümler değiştirilmiştir.

- Tebliğin 9 ve 10 uncu maddeleriyle, sırasıyla e-Müstahsil Makbuzunun ve e-Gider Pusulasının düzenlenmesi ve teslimine ilişkin "V.5.5." ve "V.5.6." numaralı bölümlerin son fıkraları yürürlükten kaldırılmıştır.

Yapılan değişiklikler, mükelleflerin ilgili elektronik belgeleri düzenleme, muhataplarına iletme, muhafaza ve ibraz etme yükümlülüklerini ortadan kaldırmamaktadır.

3. SİNEMA İŞLETMELERİNİN E-BİLET VE YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ KULLANIMINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLERİ YENİDEN DÜZENLENMİŞTİR:

509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "IV.7.4.2." numaralı bölümü uyarınca, yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmelerinin giriş biletlerini e-Bilet olarak düzenlemeleri ve düzenledikleri her bir e-Bilette yer alan bilgileri e-Bilet Bilgi Fişi (Sinema) olarak kayıt altına almak amacıyla YN ÖKC kullanmaları zorunlu idi.

Tebliğin 5 inci maddesiyle, söz konusu bölümün başlığı ve birinci fıkrası değiştirilerek sinema işletmelerinin düzenledikleri e-Biletleri bilgi fişi düzenlemek suretiyle kayıt altına almak amacıyla YN ÖKC kullanma zorunluluğu kaldırılmıştır. Bununla birlikte, sinema işletmelerinin e-Bilet uygulamasına dahil olma ve giriş biletlerini e-Bilet olarak düzenleme zorunluluğu devam etmektedir.

Ayrıca, söz konusu bölümde yer alan YN ÖKC'lerden düzenlenen e-Bilet Bilgi Fişi ve Aylık Satış Raporunun muhafaza ve ibrazına ilişkin atıflar kaldırılmıştır.

Diğer taraftan, Tebliğin 4 üncü maddesiyle, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "IV.7.3.3.3. e-Bilette Eğlence Vergisi" başlıklı bölümünde değişiklikler yapılmıştır.

Buna göre;

- Yerli ve yabancı film gösterimlerine ait eğlence vergisinin hesaplanmasında aylık döneme ilişkin e-Bilet Raporu Özetinin dikkate alınması öngörülmüş olup, YN ÖKC'lerden alınan Aylık Satış Raporunun dikkate alınması zorunluluğu kaldırılmıştır.
- Eğlence vergisinin ödendiğine ilişkin belge ve e-Bilet Raporu Özeti ile birlikte ilgili belediyeye verilmesi gereken belgeler arasından YN ÖKC'lerden alınan Aylık Satış Raporu çıkarılmıştır.
- Eğlence vergisine ilişkin belge düzeninde e-Bilet Bilgi Fişlerine yapılan atıflar kaldırılmıştır.

Yapılan düzenlemeler ile eğlence vergisinin hesaplanmasına ve belge düzenine ilişkin uygulama sadeleştirilmiş olup, eğlence vergisinin ödenmesine ilişkin mevcut sürelerde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Sinema işletmelerinin e-Bilet Bilgi Fişi düzenlemek amacıyla YN ÖKC kullanma zorunluluğunun kaldırılması, söz konusu işletmelerin diğer mal ve hizmet satışları nedeniyle tabi olabilecekleri ödeme kaydedici cihaz kullanma yükümlülüklerini ortadan kaldırmamaktadır.

4. YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLAR VE TAKSİ MALİ CİHAZLAR ÜZERİNDEN DÜZENLENEN ELEKTRONİK BELGELERE İLİŞKİN HÜKÜMLERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR:

Tebliğin 6 ncı maddesiyle, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümüne yeni bir fıkra eklenmiştir.

Buna göre, 593 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde e-Belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'ler üzerinden düzenlenen elektronik belgelerde, cihazın mali sertifikası kullanılarak oluşturulan elektronik imzanın iş sahibinin veya onun adına imza atmaya yetkili olanların imzası yerine geçmesi öngörülmüştür.

Ayrıca, aynı bölümde Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerin belirli perakende mal ve hizmet satışlarına ilişkin e-Arşiv Faturaları nihai tüketici adına düzenleyebilmelerine ve bu faturaların perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilmesine ilişkin düzenlemenin kapsamına, 591 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen Taksi Mali Cihazlarını kullanan mükellefler de dahil edilmiştir.

Diğer taraftan, Tebliğin 12 nci maddesiyle 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "V.9. Mali Mühür" başlıklı bölümünde yapılan düzenleme ile yetkilendirilmiş YN ÖKC'ler üzerinden düzenlenen elektronik belgelerin ilgili cihazın mali sertifikası ile imzalanacağı hüküm altına alınmıştır.

Tebliğin 13 üncü maddesiyle de elektronik belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin "VI. Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü" başlıklı bölümde YN ÖKC mali sertifikası ile imzalanan elektronik belgelere ilişkin gerekli değişiklik yapılmıştır.

5. E-SERBEST MESLEK MAKBUZU DÜZENLEYEBİLEN YN ÖKC KULLANAN HEKİMLERİN AYRICA POS CİHAZI BULUNDURMA VE KULLANMA ZORUNLULUĞU KALDIRILMIŞTIR:

Bilindiği üzere, 379 ve 382 sıra no.lu VUK Genel Tebliğleri uyarınca serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerin (diş hekimleri ve veteriner hekimler dahil) POS cihazı bulundurma ve kullanma yükümlülükleri bulunmaktadır.

Tebliğin 8 inci maddesiyle, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "V.5.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Düzenlenmesi ve Teslimi" başlıklı bölümünün son fıkrası değiştirilmiştir.

Buna göre, serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerden (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil);

- e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olan,
- 593 sıra no.lu VUK Genel Tebliği kapsamında e-Serbest Meslek Makbuzu düzenleyebilen YN ÖKC kullanan ve
- Söz konusu cihazları iş yerlerinde bulunduran

mükelleflerin, 379 ve 382 sıra no.lu VUK Genel Tebliğleri kapsamında ayrıca POS cihazı bulundurmalarına ve kullanmalarına gerek bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, POS cihazı bulundurma ve kullanma zorunluluğu bütün hekimler açısından kaldırılmamış olup, bu imkândan yukarıda belirtilen şartları sağlayan mükellefler yararlanabilecektir.

6. YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARIN ARIZALANMASI VEYA ÇALINMASI HALİNDE ELEKTRONİK BELGELERİN KÂĞIT ORTAMINDA DÜZENLENMESİNE İMKÂN SAĞLANMIŞTIR:

509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "V.7." numaralı bölümünde, elektronik belge olarak düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin hangi hallerde kâğıt ortamında düzenlenebileceğine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Tebliğin 11 inci maddesiyle, söz konusu bölümün birinci fıkrasının (c) bendi değiştirilerek 593 sıra no.lu VUK Genel Tebliği kapsamında elektronik belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'lerin arızalanması veya çalınması da elektronik belgelerin kâğıt ortamında düzenlenebileceği haller arasına dahil edilmiştir.

Bu durumda, arıza veya çalınma halinin ispat veya tevsik edilmesi kaydıyla;

- Yeni YN ÖKC temin edilinceye veya
- Arızalanan YN ÖKC'nin tamiri amacıyla serviste bulunduğu süre boyunca

elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt ortamında düzenlenmesi mümkün olacaktır.

7. ELEKTRONİK BELGE DÜZENLEYEBİLEN YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARIN ÜRETİCİ VE İTHALATÇILARININ SORUMLULUKLARI BELİRLENMİŞTİR:

Tebliğin 14 üncü maddesiyle, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin "VIII. Diğer Hususlar" başlıklı bölümüne yeni bir fıkra eklenmiştir.

Buna göre, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliği kapsamında düzenlenebilen elektronik belgelerden Gelir İdaresi Başkanlığınca ynokc.gib.gov.tr ve ebelge.gib.gov.tr adreslerinde yayımlanacak kılavuzlarda belirtilenler, 509 ve 593 sıra no.lu VUK Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde YN ÖKC'ler üzerinden de düzenlenebilecektir.

Elektronik belge düzenleyebilen YN ÖKC'lerin üreticileri ve ithalatçıları;

- Elektronik belge uygulamaları kapsamında mükelleflere sunulan hizmetler,
- Elektronik belgelerin oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması,
- Bunlara ilişkin YN ÖKC ve YN ÖKC TSM (Terminal Servis Merkezi) sistem ve yazılım gereksinimleri

bakımından, 509 sıra no.lu VUK Genel Tebliği kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığından izin almış özel entegratörler ile aynı görev ve sorumluluklara tabi olacaklardır.

Dolayısıyla, YN ÖKC'ler üzerinden hangi elektronik belgelerin düzenlenebileceğinin tespitinde Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanacak kılavuzların da dikkate alınması gerekmektedir.

8. YÜRÜRLÜK:

Tebliğ hükümlerinin tamamı 01.01.2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Tebliğe ulaşmak için tıklayınız.

Saygılarımızla.