

SİRKÜLER SAYI: 2025/295

31.12.2025

BASİT USUL VE İŞLETME HESABI ESASINA TABİ MÜKELLEFLER 3.000 TL ALTINDA KALAN FATURALARINI 2026 YILI SONUNA KADAR KAĞIT ORTAMDA DÜZENLEYEBİLECEKLERDİR

31.12.2025 tarih ve 33124 (5. Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 589 sıra no.lu Tebliğ ile e-belge uygulamalarına dair temel mevzuat düzenlemelerini içeren Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde değişiklik yapılmıştır. Tebliğin değişiklik öncesi ve sonrasındaki halleri aşağıdaki gibidir.

TEBLİĞİN ESKİ HALİ	TEBLİĞİN YENİ HALİ
IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce düzenlenecek faturaların; 1/1/2025 ila 31/12/2025 tarihleri arasında vergiler dahil toplam tutarının 3 Bin TL'yi aşması halinde, 1/1/2026 tarihinden itibaren ise tutarına bakılmaksızın, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden ya da Başkanlığın e-Belge düzenleme portaline gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör	IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce düzenlenecek faturaların; 1/1/2025 ila 31/12/2025 (ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2025 ila 31/12/2026) tarihleri arasında vergiler dahil toplam tutarının 3 Bin TL'yi aşması halinde, 1/1/2026 (ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2027) tarihinden itibaren ise tutarına bakılmaksızın, bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı

kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi zorunludur. Söz konusu faturaların bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-Arşiv Fatura yerine matbu (kağıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alınan her bir kağıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere Kanunun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır.	bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden ya da Başkanlığın e-Belge düzenleme portaline gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi zorunludur. Söz konusu faturaların bu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-Arşiv Fatura yerine matbu (kağıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alınan her bir kağıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere Kanunun 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır.
---	--

Yukarıda yer verilen değişiklik sonrasında, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan ve ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, 01.01.2025 – 31.12.2026 tarihleri arasında, tutarı 3.000 TL'nı aşmayan faturalarını kağıt ortamda düzenleyebileceklerdir. Belirtilen tarihler arasında 3.000 TL'nın üzerindeki faturalarını ise e-Arşiv fatura olarak düzenlemek zorundadırlar. Bu mükellef grubu, 01.01.2027 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaları ise tutar ayrımı yapılmaksızın e-Arşiv olarak düzenleyeceklerdir.

589 sıra no.lu Tebliğ, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan diğer mükellefler (basit usul ve işletme hesabı esasları dışında kalanlar) açısından herhangi bir değişiklik getirmemiştir. Bu mükellefler, 01.01.2025 – 31.12.2025 tarihleri arasında 3.000 TL'nı aşmayan faturalarını kağıt ortamda düzenleyebilecek, bu tutarı aşan faturalarını ise e-Arşiv fatura olarak düzenleyeceklerdir. Aynı mükellefler, 01.01.2026 tarihinden itibaren tüm faturalarını e-Arşiv olarak düzenlemek mecburiyetindedirler.

Yapılan bu değişikliklerin, fatura düzenleme haddi altında kalan teslim ve hizmetler için düzenlenecek olan ÖKC fişi ile perakende satış fişi uygulamasına bir etkisi bulunmamaktadır.

589 sıra no.lu Tebliğ 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,

DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 589)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

TEBLİĞ

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

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509)’NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 589)**

MADDE 1- 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)’nin “IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar” başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan “1/1/2025 ila 31/12/2025” ibaresinden sonra gelmek üzere “(ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2025 ila 31/12/2026)” ibaresi ve “1/1/2026” ibaresinden sonra gelmek üzere “(ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından 1/1/2027)” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.