İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık Sitesi. No:12/A
Blok Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2026/85 **24.11.2026, Bursa**

Konu : 598 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Elektronik Belge Uygulamalarına İlişkin 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde Değişiklikler Yapıldı

24.11.2026 Tarihli ve 33440 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 598 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik belge (e-Belge) uygulamalarına ilişkin usul ve esasların düzenlendiği 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ ile özetle aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

A-E-Arşiv Fatura Uygulamasına Dahil Olmayan Mükelleflerin Fatura Düzenleyebilecekleri Sistem Ve Cihazların Kapsamının Genişletilmiştir.

509 Sıra No.lu Tebliğin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar" başlıklı bölümünde, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerin düzenlemeleri gereken e-Arşiv Faturaların, Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından sunulan e-Belge düzenleme portali veya Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi öngörülmektedir.598 Sıra No.lu Tebliğin 2 nci maddesiyle söz konusu bölüme eklenen fıkra uyarınca, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerin, 1/1/2027 tarihinden itibaren düzenleyecekleri faturaları;

- 507 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi,
- 591 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen Taksi Mali Cihazları,
- 593 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde e-Belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'ler.....üzerinden de e-Arşiv Fatura olarak düzenlemeleri mümkün olacaktır.509 Sıra No.lu Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlara ilişkin hükümler saklıdır.

B- Taksi Mali Cihazları Üzerinden "NİHAİ TÜKETİCİ" Açıklamasıyla E-Arşiv Fatura Düzenlenebilecektir.

509 Sıra No.lu Tebliğin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünde;

- e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı olup 483 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler ile
- 507 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerin,

vergiler dahil toplam satış tutarı, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen fatura düzenleme sınırına kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ilişkin e-Arşiv Faturaları, müşteri bilgileri yerine "NİHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer vermek suretiyle düzenlemelerine imkan sağlanmaktadır. Bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Faturalar, perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilmektedir.598 Sıra No.lu Tebliğin 6 ncı maddesiyle yapılan değişiklikle, 591 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen Taksi Mali Cihazlarını kullanan mükelleflerin de söz konusu uygulamadan yararlanmaları mümkün hale getirilmiştir.

C- YN ÖKC Üzerinden Düzenlenen E-Belgelerin İmzalanmasına Ve Muhafazasına İlişkin Düzenlemeler

598 Sıra No.lu Tebliğin 6, 12 ve 13 üncü maddeleriyle, 509 Sıra No.lu Tebliğin sırasıyla "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması", "V.9. Mali Mühür" ve "VI. Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü" başlıklı bölümlerinde değişiklikler yapılmıştır.Buna göre, 593 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde e-Belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'ler üzerinden düzenlenen e-Belgelerde;

- YN ÖKC mali sertifikası ile yapılan elektronik imza, iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imzası yerine geçecektir.
- Düzenlenen e-Belgeler, ilgili YN ÖKC'nin mali sertifikası ile imzalanacaktır.
- e-Belgelerin veri bütünlüğü ile kaynağının inkar edilemezliği, YN ÖKC mali sertifikası ile garanti altına alınacaktır.

D- Ödeme Kaydedici Cihazlardan Düzenlenen Bilgi Fişlerine İlişkin Düzenlemelerin Yürürlükten Kaldırılmıştır.

598 Sıra No.lu Tebliğin 1 inci maddesiyle, 509 Sıra No.lu Tebliğin "II. Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı bölümünde yer alan "Bilgi Fişi" tanımı yürürlükten kaldırılmıştır.Ayrıca, Tebliğin 3, 7, 8, 9 ve 10 uncu maddeleriyle bilgi fişlerine ilişkin aşağıdaki düzenlemeler yürürlükten kaldırılmıştır.

E- Elektronik Ticaret Kapsamında Gerçekleştirilen Mal Satışları

509 Sıra No.lu Tebliğin "IV.2.4.5. Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı bölümünde, internet üzerinden gerçekleştirilen mal satışlarında sevk edilen malın yanında bulundurulabilecek belgeler arasında ÖKC fatura bilgi fişi de yer almaktadır.598 Sıra No.lu Tebliğin 3 üncü maddesiyle, söz konusu bölümün birinci ve dördüncü fıkralarında yer alan "ya da ÖKC fatura bilgi fişinin" ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.Buna göre, internet üzerinden gerçekleştirilen mal satışlarında, sevk edilen malın yanında bulundurulabilecek belgeler arasından ÖKC fatura bilgi fişi çıkarılmıştır.

F- ÖKC Fatura Bilgi Fişinin Sevk İrsaliyesi Yerine Kullanılabilecektir.

509 Sıra No.lu Tebliğin "V.5.2. e-Arşiv Faturanın Düzenlenmesi ve İletilmesi" başlıklı bölümünde, ÖKC'ler üzerinden gerçekleştirilen ve e-Arşiv Fatura ile belgelendirilen perakende mal satışları ile hizmet ifalarında, ÖKC'lerden düzenlenen bilgi fişinin, satış anında düzenlenmesi ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması şartıyla sevk irsaliyesi yerine geçeceği düzenlenmektedir.598 Sıra No.lu Tebliğin 7 nci maddesiyle söz konusu düzenleme yürürlükten kaldırılmıştır.Ayrıca, aynı bölümün altıncı fıkrasında yer alan, malın sevki sırasında ÖKC'den üretilen fatura bilgi fişinin malın yanında bulundurulabilmesine ilişkin hüküm de kaldırılmıştır.

G- e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil Makbuzu ve e-Gider Pusulasına İlişkin Bilgi Fişleri Kağıt Çıktı Yerine Geçmeyecektir.

509 Sıra No.lu Tebliğde, 426 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında onaylanan YN ÖKC'lerden düzenlenen bilgi fişlerinin, belirli şartlar dahilinde ilgili elektronik belgelerin kağıt nüshaları yerine kullanılabilmesine imkan sağlanmaktadır.598 Sıra No.lu Tebliğin 8, 9 ve 10 uncu maddeleriyle;

- e-Serbest Meslek Makbuzu Bilgi Fişinin e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısı yerine,
- e-Müstahsil Makbuzu Bilgi Fişinin e-Müstahsil Makbuzunun kağıt nüshaları yerine,
- e-Gider Pusulası Bilgi Fişinin e-Gider Pusulasının kağıt nüshaları yerine, geçmesine ilişkin düzenlemeler yürürlükten kaldırılmıştır.

H- Sinema İşletmelerinin YN ÖKC Kullanma Zorunluluğunun Kaldırılması Ve Eğlence Vergisine İlişkin Düzenlemeler

509 Sıra No.lu Tebliğin "IV.7.4.2. Sinema İşletmelerinin e-Bilet ve Yeni Nesil ÖKC Kullanma Zorunluluğu" başlıklı bölümünde, yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmelerinin e-Bilet uygulamasına geçmeleri ve düzenledikleri her e-Bilet belgesindeki bilgileri e-Bilet Bilgi Fişi olarak kayıt altına almak amacıyla YN ÖKC kullanmaları zorunlu tutulmaktadır.

598 Sıra No.lu Tebliğin 5 inci maddesiyle söz konusu bölümün başlığı "IV.7.4.2. Sinema İşletmelerinin e-Bilet Kullanma Zorunluluğu" şeklinde değiştirilmiş ve bölümün birinci fıkrası aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir."Yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmeleri, usul ve esasları bu Tebliğin "IV.7.3.3." numaralı bölümünde belirtilen e-Bilet uygulamasına geçmek, düzenleyecekleri giriş biletlerini e-Bilet olarak düzenlemek zorundadırlar."Buna göre, sinema işletmelerinin e-Bilet düzenleme zorunluluğu devam etmekle birlikte, e-Bilet bilgilerinin kayıt altına alınması amacıyla YN ÖKC kullanma zorunluluğu kaldırılmıştır.Ayrıca, Tebliğin 4 ve 5 inci maddeleriyle yapılan değişiklikler uyarınca;

- Yerli ve yabancı film gösterimlerine ait eğlence vergisinin hesaplanmasında aylık döneme ilişkin e-Bilet Raporu Özeti dikkate alınacak, YN ÖKC'den alınan Aylık Satış Raporu dikkate alınmayacaktır.
- İlgili belediyeye verilmesi gereken belgeler arasından YN ÖKC'den alınan Aylık Satış Raporu çıkarılmıştır.
- e-Bilet Bilgi Fişlerine ilişkin özel damga ve müşteriye teslim hükümleri yürürlükten kaldırılmıştır.
- Sinema işletmelerinin muhafaza ve ibraz etmekle yükümlü oldukları belgeler arasından YN ÖKC'den, düzenlenen e-Bilet Bilgi Fişi ve Aylık Satış Raporu çıkarılmıştır.

I- Serbest Meslek Faaliyeti İcra Eden Hekimlerin POS Cihazı Bulundurma Ve Kullanma Zorunluluğuna İlişkin Değişiklik

509 Sıra No.lu Tebliğin 'V.5.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Düzenlenmesi ve Teslimi' başlıklı bölümünün son fıkrasında, e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olan hekimlerin, banka veya kredi kartı ile yaptıkları tahsilatlara ilişkin ÖKC Bilgi Fişinde yer alan banka işlem bilgilerine e-Serbest Meslek Makbuzu üzerinde yer vermeleri ve ÖKC bilgi fişini müşteriye vermeleri koşuluyla, EFT-POS özellikli YN ÖKC'leri 379 ve 382 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğlerinde belirtilen POS cihazları yerine kullanabilmelerine imkan sağlanmaktadır.598 Sıra No.lu Tebliğin 8 inci maddesiyle söz konusu fıkra aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"Serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerden (diş hekimleri ile veteriner hekimler dâhil), e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dâhil olan ve Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:593) kapsamında e-Serbest Meslek Makbuzu düzenleyen YN ÖKC kullanan mükelleflerin, bu cihazları iş yerlerinde bulundurmaları koşulu ile 5/1/2008 tarihli ve 26747 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:379) ile 30/5/2008 tarihli ve 26891 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:382)'nde belirtilen POS cihazı bulundurmalarına ve kullanmalarına gerek bulunmamaktadır."

Buna göre, e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olan ve 593 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında e-Serbest Meslek Makbuzu düzenleyen YN ÖKC kullanan hekimlerin, söz konusu cihazları iş yerlerinde bulundurmaları koşuluyla, ayrıca 379 ve 382 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğlerinde belirtilen POS cihazlarını bulundurmalarına ve kullanmalarına gerek bulunmayacaktır.

K- YN ÖKC'nin Arızalanması Veya Çalınması Halinde Kağıt Ortamda Belge Düzenlenebilecektir.

509 Sıra No.lu Tebliğin "V.7. e-Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenebileceği Haller" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (c) bendinde, kullanılmakta olan mali mührün veya elektronik imza aracının arızalanması veya çalınması halinde, bu durumun ispat veya tevsik edilmesi kaydıyla yeni mali mühür veya elektronik imza aracının temini süresince kağıt ortamda belge düzenlenmesine imkan sağlanmaktadır.598 Sıra No.lu Tebliğin 11 inci maddesiyle yapılan değişiklikle, 593 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında e-Belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'lerin arızalanması veya çalınması da söz konusu istisnai haller arasına alınmıştır.Buna göre, söz konusu durumun ispat veya tevsik edilmesi ve belgenin kanunen düzenlenmesi gereken sürenin geçirilmemesi kaydıyla;

- Yeni YN ÖKC'nin temini süresince,
- Arızalanan YN ÖKC'nin tamir amacıyla serviste kaldığı süre boyunca

e-Belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt ortamda düzenlenmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

l- YN ÖKC'lerden Düzenlenebilecek Elektronik Belgeler İle Cihaz Üreticilerinin Ve İthalatçılarının Görev Ve Sorumlulukları

598 Sıra No.lu Tebliğin 14 üncü maddesiyle, 509 Sıra No.lu Tebliğin "VIII. Diğer Hususlar" başlıklı bölümüne yeni bir fıkra eklenmiştir. Buna göre, 509 Sıra No.lu Tebliğ kapsamında düzenlenebilen e-Belgelerden, Başkanlık tarafından 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'lerden de düzenlenebilecektir. Ayrıca, e-Belge düzenlenebilen YN ÖKC'lerin üreticileri ve ithalatçıları;

- e-Belge uygulamaları kapsamında mükelleflere verdikleri hizmetler,
- e-Belgelerin oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması,
- Bunlara ilişkin YN ÖKC ve YN ÖKC TSM sistem ve yazılım gereksinimleri

hususlarında, Başkanlıktan izin almış özel entegratörler ile aynı görev ve sorumluluklara sahip olacaktır.

598 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin tüm hükümleri 1 Ocak 2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.