

Sirkü : 2014/03
Konu : Elektronik Arşiv Düzenlemesi

KAYSERİ
07.01.2014

30.12.2013 tarih ve 28867 (mük.) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu uyarınca kâğıt ortamında düzenlenmek, muhafaza ve ibraz edilmek zorunluluğu bulunan faturanın elektronik ortamda düzenlenmesi ve ikinci nüshasının elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine imkân tanıyan e-arşiv uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile ilgili olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1- Elektronik Arşiv Uygulaması

VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliğinde elektronik arşiv (e-arşiv); belirlenen şartlara uygun şekilde elektronik ortamda oluşturulan faturanın elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi, elektronik arşiv uygulaması (e-arşiv uygulaması) ise belirlenen standartlara uygun olarak faturayı elektronik ortamda oluşturan, elektronik ortamda muhafaza, ibraz eden ve raporlayan uygulama olarak tanımlanmıştır. Elektronik Arşiv Uygulaması ile **elektronik fatura sistemine kayıtlı mükellefler, tüm faturalarını elektronik ortamda oluşturup, alıcına kâğıt olarak veya elektronik ortamda iletebilecek ve elektronik ortamda muhafaza edebilecektir.** Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemeler uyarınca;

- E-arşiv uygulamasından yararlanılabilmesi için VUK 397 sıra no.lu Genel Tebliği kapsamında e-fatura uygulamasına kayıtlı olunması gerekmektedir.
- E-arşiv uygulamasına geçiş, (aşağıdaki 4. maddenin 3. paragrafında belirtilen mükellefler haricinde) ihtiyaridir.
- E-arşiv uygulamasını kendi bilgi işlem sistemi üzerinden kullanmak isteyen mükelleflerin efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-Arşiv Uygulaması Başvuru Kılavuzu'nda açıklanan şartlara uygun olarak başvuru yapmaları, uygulamayı özel entegratör aracılığıyla kullanmak isteyen mükelleflerin ise doğrudan özel entegratöre başvurmaları gerekmektedir.
- E-arşiv uygulamasına geçiş izni alan mükellefler satış faturalarının tamamını elektronik fatura olarak düzenleyecek ve aşağıdaki 2. maddede belirtildiği şekilde alıcılarına elektronik ortamda veya kâğıt olarak teslim edecektir.
- Elektronik ortamda oluşturulan faturanın alıcıya kâğıt olarak gönderilen veya elektronik ortamda iletilen şekli belgenin aslı, düzenleyen tarafından muhafaza edilen elektronik hali ise ikinci nüsha hükmünde olacaktır.
- Elektronik ortamda oluşturulan faturalar, elektronik ortamda muhafaza edilecektir.
- E-Arşiv uygulaması, mükelleflerin kendi bilgi işlem sistemi veya Başkanlıktan izin almış özel entegratör aracılığıyla olmak üzere iki yöntemle kullanabilecektir.
- E-arşiv uygulamasından yararlanan mükellefler ayrıca irsaliyeli fatura düzenleyemeyecektir.
- E-fatura uygulamasında olup da, e-arşiv uygulamasına geçmeyen mükellefler, e-fatura uygulamasında olmayan müşterilerine kâğıt ortamında fatura düzenleme ve düzenledikleri faturaları kâğıt ortamında saklamaya devam edecektir.

2- E-arşiv uygulaması kapsamında düzenlenen elektronik faturaların alıcılara teslimi

E-arşiv uygulamasından yararlanma izni verilen mükellefler tüm faturalarını elektronik fatura olarak düzenleyecektir. Alıcının elektronik fatura sistemine kayıtlı olması halinde fatura elektronik ortamda alıcısına iletilecektir. Alıcının elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükellefi olması halinde, fatura, alıcıya kâğıt ortamında teslim edilecektir. Alıcının vergi mükellefi olmaması halinde ise elektronik ortamda düzenlenen faturaların kâğıt çıktısı veya müşterinin talebi doğrultusunda elektronik ortamdaki hali teslim edilecektir. Vergi mükellefi olmayanlara yapılan teslim ve hizmetlerde faturanın elektronik ortamda alıcıya iletilebilmesi için faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi ve fatura alıp/verme mükellefiyetin yerine getirildiğinin tevsiki bakımından alıcıya teslim edilen kâğıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması gerekmektedir.

Gerek elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olanlara, gerekse de elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayanlar ile vergi mükellefi olmayanlara düzenlenen faturaların ikinci nüshası elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibraz edilecektir. E-arşiv uygulaması kapsamında düzenlenen faturalarda düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi zorunludur.

E-arşiv uygulaması kapsamında elektronik ortamda düzenlenen faturanın alıcılara kâğıt çıktısının tesliminde, VUK hükümlerine göre faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imzasının bulunması gerekmekte birlikte, düzenleme tarihinde imzaya yetkili olanın imzasının notere tasdik ettirilip basım sırasında fatura üzerine yazdırılmak suretiyle faturanın (hazır imzalı olarak) kullanılabilmesi mümkündür.

3- Elektronik ortamda düzenlenen belgelerin sevk irsaliyesi olarak kullanılması

E-fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenlenecek elektronik faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi, faturanın kâğıt çıktısına "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılarak satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması ve elektronik faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi şartı ile söz konusu kâğıt çıktı irsaliye yerine geçecektir.

E-arşiv uygulaması kapsamında elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükelleflerine düzenlenen faturaların kâğıt ortamında verilmesi gerekmekte olup, faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi ve üzerine "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması şartı ile kâğıt çıktılar irsaliyeli fatura yerine kullanılabilir.

Ödeme kaydedici cihazlar üzerinden gerçekleştirilen ve e-fatura veya elektronik arşiv faturası ile belgelendirilen satışlarda, 3100 sayılı Kanun ve 426 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında yapılan düzenlemelere uygun olarak ödeme kaydedici cihazlardan (yeni nesil dâhil) düzenlenecek bilgi fişi, satış anında düzenlenmek ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmak şartıyla irsaliye yerine geçecektir.

Sevk irsaliyesi yerine geçen elektronik fatura ve bilgi fişlerinin sevk anında malın yanında bulundurulması gerekmektedir.

4- İnternet üzerinden mal ve hizmet satışında e-arşiv uygulaması kapsamında düzenlenecek faturalar

E-arşiv izni olup, internet üzerinden vergi mükellefi olmayanlara mal ve hizmet satışı yapanlarda, yaptıkları satışlara ilişkin faturaları elektronik ortamda alıcılara iletileceklerdir. Bu mükellefler düzenledikleri elektronik faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanını saat ve dakika olarak göstererek, üzerinde "İrsaliye yerine geçer." İfadesi yazan yetkililerce imzalanmış kâğıt çıktıyı sevk edilen malın yanında bulunduracaklardır.

e-Arşiv uygulaması kapsamında internet üzerinden mal ve hizmet satışında düzenlenecek faturalarda; satış işleminin yapıldığı web adresi, ödeme şekli, ödeme tarihi, gönderiyi taşıyanın adı soyadı/unvanı ve VKN/TCKN bilgisi, satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih, iade bölümünde; malı iade edenin adı soyadı, adresi, imzası, iade edilen mala ilişkin cins, miktar, birim fiyat ve tutar bilgilerinin bulunması zorunlu olup, fatura üzerinde ayrıca "Bu satış internet üzerinden yapılmıştır." ifadesine yer verilir.

VUK 433 sıra no.lu Genel Tebliği ile **internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olan mükelleflere, en geç 1.1.2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorunluluğu getirilmiştir.** Kapsama giren mükelleflerin belirlenen tarihten önce e-fatura ve e-arşiv başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlamaları gerekmekte olup, internet üzerinden yaptıkları satışlarda münhasıran bilet, sigorta poliçesi vb. belgeleri düzenleyenler zorunluluk kapsamı dışında tutulmuştur.

Bilgi ve gereği rica olunur.

