



SİRKÜLER

15/10

19.03.2015

KONU : E-Arşiv

01.04.2015 TARİHİNDEN İTİBAREN KÂĞIT ORTAMINDA FATURA DÜZENLEMESİ SON...

Bilindiği üzere 433 sayılı VUK tebliği ile getirilen e-arşiv uygulaması 01.01.2015 tarihinden itibaren başlayacak idi. E-arşiv uygulaması e-fatura yükümlüsü mükellefler bakımından geçerlidir. Buna göre e-fatura yükümlüsü mükellefler elektronik olsun veya olmasın düzenledikleri tüm faturaların ikinci nüshalarını elektronik olarak düzenlemek ve arşivlemek ile zorunlu tutulmuşlardır.

30 Aralık 2014 tarih 29221 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **443** sayılı VUK tebliği ile sözkonusu 433 sayılı VUK tebliğinde önemli değişiklikler yapılmıştır.

443 nolu tebliğ e-fatura sistemine kayıtlı olmayan mükellefleri, hatta hiç vergi mükellefi olmayanları da ilgilendirmektedir. Çünkü bu grupta yer alanlar da yaptıkları mal ve hizmet alımlarından dolayı kâğıt ortamında aldıkları faturaları artık e-posta yolu ile veya internetten e-fatura örneği olarak alacaklar ve aldıkları yönteme uygun olarakta saklamak zorundadırlar.

Diğer taraftan hazırlanan tebliğ çalışmalarında **2013 yılı brüt satışları tutarı 10 milyon TL’yi geçen mükelleflerin tamamının** e-fatura yükümlüsü olarak belirlenmesinin düşünüldüğü göz önüne alınırsa kapsamın çok genişleyeceği anlaşılmaktadır.



443 no 'lu Tebliğ hükümleri özet olarak şu şekildedir.

a) Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamında bulunan mükellefler, faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini **01.04.2015 tarihine kadar** 443 seri no'lu tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadırlar.

b) Bilindiği üzere, EFKS kapsamında yer almayan vergi mükelleflerine yapılan satışlarda; kâğıt ortamında fatura düzenlenmesi zorunlu idi. 433 nolu VUK tebliği bu tür işlemlerde; e-arşiv uygulaması kapsamında fatura oluşturulması ve oluşturulan faturaların ikinci nüshalarını elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibrazı mecburiyetini getirmişti.

443 sayılı tebliğ ise bundan böyle **EFKS kapsamında yer almayan vergi mükelleflerine yapılan satışlarda;**

*E-arşiv uygulaması kapsamında oluşturdukları faturaları **alıcısının da talebi doğrultusunda,**

* www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardını kullanmak,

* söz konusu **e-faturanın basılabilir görüntüsünü** eklemek,

Şartlarıyla müşterilerine elektronik ortamda da iletebilirler.

Bu durumda e-arşiv faturasının ayrıca kâğıda basılmasına gerek bulunmamaktadır.

Gerek tebliğin 3-b bölümünde belirtilmiş “EFKS kapsamında yer almayan vergi mükelleflerine”, gerekse tebliğin 3-c bendinde belirtilmiş ”vergi mükellefi olmayanlara” elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmında ayrıca “**e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir**” ifadesi yazılmalıdır.



Alıcısına malın teslimi anında düzenlenerek kâğıt olarak verilen e-faturalar, **“İrsaliye yerine geçer”** ifadesinin yazılması koşulu ile irsaliyeli fatura yerine kullanılabilir.

Tebliğin 3-b bölümünde belirtilen adına fatura düzenlenen “EFKS kapsamında yer almayan vergi mükellefleri” söz konusu faturaları, **kendilerine iletim yöntemine uygun olarak muhafaza ve ibraz etmek zorundadırlar.**

Mükelleflerin, e-Arşiv uygulaması kapsamında elektronik belge biçiminde oluşturdukları e-faturalar; tebliğin 7-1 bölümünde belirtilen “EFKS kapsamında yer almayan vergi mükellefleri ” ile 7-2 bölümünde belirtilen “vergi mükellefi olmayanlar” dışında kalan alıcılara kâğıt ortamında teslim edeceklerdir.

c) Mükellefler, istemeleri halinde fatura formatı olarak www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardını da kullanabilirler. Ancak elektronik ortamda iletilen faturalar için www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardının kullanılması zorunludur.

d) Bu kapsamda oluşturulan elektronik belgelerde, VUK uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik (1) hükümlerine göre;

* Belgelerin önyüzünün üst orta kısmına gelecek şekilde basılması zorunlu olan ‘Belgelere Konulacak Özel İşaret (Amblem)’ ile ‘İl Kod Numarası’ yerine aynı konumda bulunmak üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı amblemi, amblemin altında ise **“e-Arşiv Fatura”** ibaresi bulunur.

* Tebliğin 3-b ve 3-c bendi kapsamında elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmında ayrıca **“e-arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir.”** ifadesi yazılır.”



Yukarıda yer alan açıklamalar değerlendirildiğinde; EFKS kapsamında bulunan vergi mükellefleri faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini **01.04.2015 tarihine kadar** tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmelidirler.

Diğer taraftan EFKS kapsamında bulunmayan vergi mükellefleri de EFKS kapsamında bulunan vergi mükelleflerinden yaptıkları mal ve hizmet alımlarından dolayı kendilerine elektronik ortamda iletilecek e-faturaları almak, iletim usulüne uygun olarak arşivlemek hususlarına dikkat etmeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla,

**KONTROL BAĞIMSIZ DENETİM
VE MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş**