



Sirküler No : 361/2014-2
Sirküler Tarihi : 08.01.2014
Konusu : e-Arşiv ve e-Fatura Hk.

A) GİRİŞ

30.12.2013 tarih ve mükerrer 28867 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 433 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile yeni bir elektronik işlem mükelleflerinin hizmetine sunulmuştur. Daha önceleri 361 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile oluşturulan ve sadece telekomünikasyon hizmeti veren şirketlerce kullanılan Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EKFS) e-Arşiv adı altında tüm mükelleflerce kullanılabilecek şekilde yaygınlaştırılmıştır. e-Fatura uygulamasından bağımsız olan e-Arşiv uygulaması e-Fatura uygulamasına dahil olmak şartıyla tüm mükelleflerce kullanılabilecek bir uygulamadır.

Aynı Tebliğ ile e-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerden, portal uygulamasından yararlananların e-Fatura sistemine dahil olduklarını bildirir yazının tebliğ tarihini takip eden yedinci günden sonra, özel entegratör kullanan mükelleflerin ise 01.01.2014 tarihinden itibaren e-Fatura portalına kayıtlı mükelleflere e-Fatura düzenleme zorunluluğu, 01.04.2014 tarihine ertelenmiştir.

B) e-ARŞİV NEDİR?

433 Sıra No.lu VUK Tebliğinde e-Arşiv; “Bu Tebliğde yer alan şartlara uygun şekilde elektronik ortamda oluşturulan faturaların elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesidir.” şeklinde tanımlanmıştır.

Kağıt fatura düzenlemek zorunda olan mükellefler, kullanmış oldukları bu faturaları kullanmadan önce notere onaylatmak veya Maliye Bakanlığı’ndan yetki almış anlaşmalı matbaalardan temin ederek kullanmak zorundadır. Bu şekilde düzenlenen faturaların ikinci nüshalarının faturayı düzenleyen mükellefler tarafından zamanaşımı süresince muhafazası ve gerektiğinde yetkiliye ibrazı zorunludur.

e-Arşiv uygulaması ile uygulamadan yararlanan mükelleflere, düzenlemiş oldukları faturaları kullanmadan önce anlaşmalı matbaaya bastırma veya noter onayı aranmaksızın düzenleme imkanı getirmektedir. Ayrıca e-Arşiv imkanından yararlanan mükellefler, e-Arşiv uygulamasından yararlanarak düzenledikleri faturaları elektronik ortamda muhafaza edebilirler. Bu şekilde muhafaza olunan faturalar yetkililerce talep edilmesi halinde kağıt ortama aktarılarak ibraz olunabileceği gibi elektronik ortamda da ibraz olunabilecektir.

C) e-ARŞİV UYGULAMASINDAN KİMLER YARARLANABİLİR?

e-Arşiv uygulamasına ilişkin 433 Seri No.lu VUK Genel Tebliği sirküler ekinde olup bilgi işlem sistemleri e-Arşiv uygulamasına uygun bulunan mükelleflerin talep etmeleri halinde e-Arşiv uygulamasından yararlanabileceklerdir.



e-Fatura uygulamasını kullanmayan mükelleflerin de talep etmesi ve Başkanlık'ça uygun görülmesi halinde e-Arşiv uygulamasından yararlanmaları mümkündür. e-Arşiv uygulamasından yararlanma talebinde bulunan mükellefler, e-Fatura zorunluluğu kapsamında olmasalar dahi ihtiyari olarak e-Fatura uygulamasına dahil olmaları gerekmektedir.

Buna göre e-Arşiv uygulamasından yararlanmasına izin verilen mükellefler;

- e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflere, e-Fatura düzenlemek ve iletmek, faturanın elektronik ortamda muhafaza ve istenildiğinde yetkiliye ibraz etmek,
- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere, e-Arşiv kapsamında fatura düzenlemek, faturayı kağıt ortamda muhatabına iletmek, ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza ve istenildiğinde yetkiliye ibraz etmek,
- Vergi mükellefiyeti bulunmayanlara (Tüketiciye), e-Arşiv kapsamında fatura düzenlemek, muhatabın (müşterinin) talebi doğrultusunda düzenlenen faturanın elektronik olarak muhataba iletilmesi veya kağıt olarak verilmesi/gönderilmesi, ikinci nüshasının elektronik ortamda muhafaza ve istenildiğinde yetkiliye ibraz etmek,

zorundadırlar.

D) e-ARŞİV UYGULAMASINDAN NASIL YARARLANILABİLİR?

e-Arşiv uygulamasından yararlanmak isteyen mükellefler, uygulamadan yararlanmak için öncelikle e-Fatura uygulamasına dahil olmaları, daha sonra da e-Arşiv uygulamasından yararlanmak için gerekli başvuruyu yapmaları gerekmektedir.

e-Arşiv uygulamasından kendi bilgi işlem sistemleri veya özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri kullanılarak yararlanılabilir.

e-Arşiv uygulamasından yararlanma zorunlu olmamakla birlikte internet üzerinden mal ve hizmet satan mükellefler en geç 01.01.2016 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçmek zorundadırlar.

Uygulamadan kendi bilgi işlem sisteminden yararlanmak isteyen mükellefler www.efatura.gov.tr adresinde yayımlanan e-Arşiv Uygulaması Başvuru Kılavuzunda açıklanan şartlara uygun olarak Başkanlığa başvurabilirler. Özel entegratör vasıtasıyla uygulamadan yararlanacak olan mükellefler ise doğrudan bu entegratörlere başvurmaları gerekmektedir.

Özel entegratör firmalarının e-Fatura entegratörlük yetkisi dışında e-Arşiv hizmeti entegratörlük iznini de almış olmaları gerekmektedir.



E) DİĞER HUSUSLAR

433 Seri No.lu VUK Genel Tebliğinde ayrıca;

- Faturanın elektronik ortamda oluşturulması,
- Faturanın alıcısına teslimi,
- Raporlama,
- Elektronik belgelerin muhafazası ve ibrazı,
- İnternet üzerinden mal ve hizmet satışlarında düzenlenecek faturalar,
- Sorumluluk ve cezai müeyyideler,

konularında açıklamalara yer verilmiştir.

Anılan Tebliğde ayrıca e-Fatura veya e-Arşiv faturası düzenlenen satışlarda 3100 sayılı Kanun ve 426 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde yapılan düzenlemelere uygun olarak ödeme kaydedici cihazlardan (yazarkasa pos) düzenlenen bilgi fişi, satış anında düzenlemek ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmak şartıyla irsaliye yerine geçeceği bildirilmiştir.

Ayrıca e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenlenecek elektronik faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi halinde elektronik faturanın kağıt çıktısının irsaliye yerine geçeceği; ancak söz konusu kağıt çıktıya “İrsaliye yerine geçer.” ifadesinin yazılması ve kağıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmasının zorunlu olduğu bildirilmiştir. Ancak bu imkandan yararlanabilmek için elektronik faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi gerekir.

Diğer taraftan Tebliğde hizmet ifasına konu e-Faturanın satış anında düzenlenmesi halinde, söz konusu kağıt çıktının talep eden müşteriye verilmesinin zorunlu olduğu bildirilmiştir.

F) SONUC

30.12.2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 433 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile vergi mükelleflerine;

1) Müşteriye düzenlenen faturalarda, faturanın düzenlenmesinden önce anlaşmalı matbaalara bastırılması veya notere onayı gereken faturaların, e-Arşiv uygulaması kapsamında bu onayların yapılmadan düzenlenmesine ve elektronik ortamda iletim ve muhafazasına imkan sağlanmıştır.

2) e-Fatura uygulamasına dahil olanların, bu uygulamayı kullanan muhataplarına e-Fatura düzenleme zorunluluğu 01.04.2014 tarihine uzatılmıştır.

3) e-Fatura çıktılarına verilecek meşruat ile bu faturaların aynı zamanda sevk irsaliyesi yerine geçeceği düzenlemesi yapılmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

Ek : 433 Seri No.lu VUK Genel Tebliği