

Konu : E-ARŞİV FATURA UYGULAMASI SIRASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Tarih: 28.01.2016

Sayı : 2016 / 04

Değerli Müşterilerimiz,

A- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.efatura.gov.tr internet adresinde "E-Arşiv Fatura Uygulaması Sırasında Dikkat Edilecek Hususlar" başlıklı bir duyuru yayınlanmıştır.

433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile E-Arşiv Faturası Uygulaması hayata geçmiş ve ayrıca Tebliğ kapsamında belli mükellef gruplarına E-Arşiv Fatura Uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir. E-Arşiv Fatura Uygulamasına kayıtlı olan mükelleflere, e-fatura uygulamasına kayıtlı olmayan diğer tüm müşterilerine de (nihai tüketiciler ile e-fatura sistemine kayıtlı olmayan vergi mükelleflerine) bu uygulama kapsamında elektronik ortamda fatura oluşturma, muhafaza / ibraz etme ve alıcının talebine göre elektronik ya da kağıt ortamda sunma imkanı getirilmiştir. Gelir İdaresi Başkanlığı'na intikal eden sorular nedeniyle uygulamaya ilişkin bazı hususların netlik kazanması amacıyla yapmış olduğu duyuruda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

- 1- E-Arşiv Fatura Uygulamasına kayıtlı mükellefler, tüm satışları için e-fatura ya da e-arşiv fatura düzenlemek zorunda olmayıp, vergi mevzuatının izin verdiği hallerde perakende satış fişi de düzenleyebilecektir.
- 2- E-Arşiv Uygulamasına kayıtlı mükelleflerin, müşterilerine düzenleyecekleri e-arşiv faturalarında kağıt fatura düzeninde olduğu gibi Vergi Usul Kanunu uyarınca müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi varsa vergi dairesi ve hesap numarası (Vergi Kimlik Numarası veya T.C. Kimlik Numarası) bilgilerine yer vermesi gerekmektedir. Vergi mükellefi olan ve alacağı faturayı Vergi Usul Kanunu uyarınca tevsik edici belge olarak kullanacakların vergi dairesi ve hesap numarası bilgilerinin satıcıya bildirilmesi zorunludur. Ancak vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere düzenlenecek faturalarda vergi dairesi ve vergi kimlik numarası veya T.C. Kimlik Numarası bilgilerine yer verilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle; vergi mükellefi olmayan nihai tüketici mahiyetindeki müşteriler tarafından T.C. Kimlik Numarası bilgilerinin paylaşım istenmediği hallerde, e-arşiv faturalarında alıcı hesap numarası alanına "11111111111" girilebilecektir. Ayrıca vergi mükellefiyeti bulunmayan nihai tüketici mahiyetindeki müşterilerin satıcıya bildirdiği bilgilerin satıcı tarafından doğruluğunun sağlanması sorumluluğu bulunmadığından satıcının bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.
- 3- E-arşiv faturası düzenleyen mükellefler, uygulama kapsamında düzenleyecekleri e-arşiv faturalarını, müşterinin tercih ettiği teslim yöntemine göre, kağıt ya da elektronik ortamda teslim edeceklerdir. Bir başka ifade ile e-arşiv faturalarının elektronik ortamda iletilmesi amacıyla müşteriden elektronik posta adresinin istenilmesi zorunluluğu ve müşterinin de bu bilgiyi vermesi zorunluluğu bulunmamaktadır. E-arşiv faturasını kağıt ortamında isteyen mükellef / müşterilere e-arşiv faturası kağıt ortamında teslim edilecektir
- 4- İnternet satışları kapsamında vergi mükellefi olmayanlara düzenlenecek e-arşiv faturalarının elektronik ortamda iletilmesi zorunluluğu bulunmakta olup, söz konusu faturaların kağıt çıktısı malın sevki sırasında malın yanında bulundurulacaktır.
- 5- E-arşiv uygulaması kapsamında oluşturulan faturanın, alıcısına kağıt olarak gönderilen veya elektronik ortamda iletilen şekli belgenin aslı, düzenleyen tarafından muhafaza edilen elektronik hali ise ikinci nüsha hükmündedir. Dolayısıyla e-fatura kayıtlı kullanıcısı olmayan vergi mükellefleri söz konusu faturaları, kendilerine iletim yöntemine uygun olarak muhafaza ve ibraz etmek zorundadırlar. Diğer taraftan vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere düzenlenen faturaların iletiminin elektronik ortamda olması halinde vergi kanunlarına göre muhafaza ödevi bulunanlar elektronik ortamda aldıkları faturaların muhafazasını da elektronik ortamda yapmak zorundadır.

- 6- Kendilerine e-arşiv faturası düzenlenen mükellefler ve nihai tüketiciler istemeleri halinde, www.efatura.gov.tr/earsivsorgula.html adresinden, fatura tarihini izleyen ayın 16. gününden itibaren faturalarının durumunu sorgulayabileceklerdir.
- 7- E-arşiv fatura uygulaması kapsamında fatura düzenleme izni verilen mükelleflerin listesine www.efatura.gov.tr/earsivkayitlikullanici.html adresinden ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

Parker Randall Karma Bağımsız Denetim A.Ş.