

Tarih: 19.12.2019

SİRKÜLER (2019'85)

Konu: e- Arşiv Fatura Uygulamasına İlişkin Gelir İdaresi başkanlığının Duyurusu.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509) ile e-Arşiv faturası uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 01.01.2020 tarihinden itibaren vergi mükellefi olmayanlara vergiler dahil 30.000,00 TL'yi, vergi mükelleflerine vergiler dahil 5.000,00 TL'yi aşan faturaların e-Arşiv fatura olarak düzenlemeleri zorunluluğu getirilmiş olup, bu faturaları Gelir idaresi Başkanlığının portalı üzerinden düzenlenmesine ilişkin Duyuru Gelir İdaresinin www.ivdb.gov.tr internet sitesinde ile aşağıda yer almaktadır.

Duyuruda, yukarıda belirttiğimiz asgari tutarları aşan faturaları, düzenleyenlerden kağıt fatura yerine e-Arşiv fatura alınması ve bu tutarları kontrol etmeleri gerekmektedir.

Aynı gün için bir kişiden alınan birden fazla fatura tutarlarının toplamı yukarıda belirtilen hadleri aşmaları halinde, kağıt olarak düzenlenen faturaların geri alınıp iptal edilerek yerlerine e-Arşiv fatura olarak e-belge portalı üzerinden düzenlenmesi gerektiği yönünde açıklama yapılmıştır.

e-Arşiv fatura düzenlenmesinde; GİB sitesinde yer alan e-Belge düzenleme portalının kullanımı için elektronik imza veya mali mühür kullanma zorunluluğu olmadan, İnteraktif Vergi Dairesi (ivdb.gov.tr) üzerinden, kullanıcı kodu ve şifresi bulunan mükelleflerin her hangi yeni bir başvuru yapmadan, bu kod ve şifre ile e-Arşiv fatura düzenleyebileceklerdir. Bahse konu kod ve şifresi bulunmayan mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairesinden kullanıcı kodu ve şifre alabilecekleri gibi, www.ivdb.gov.tr adresinden kayıtlarını yaparak kullanıcı kod ve şifrelerini alabileceklerdir.

Mükelleflerin istemeleri halinde belirtilen tutarların altındaki faturalarını da e-Arşiv fatura olarak düzenlenebileceği gibi hadlerin altında kalan mükellefler faturalarını dilerlerse kağıt ortamında düzenlene bilineceği yönünde açıklama yapılmıştır.

e-Arşiv faturalar alıcılarına elektronik ortamda (e-mail, SMS vb.) veya kağıt çıktısı alınarak ve belge üzerinde mükellefin ıslak imzası tatbik edilerek alıcılara teslim edilecektir. Düzenlenen e-Arşiv faturaların muhafaza ve ibraz işlemleri Vergi Usul Kanunu düzenlemeleri uyarınca mükelleflerin sorumluluğunda olup, söz konusu belgelerin e- Belge Portalından, elektronik olarak indirilmesi veya kağıt ortamında muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu duyuru aşağıdadır.

Linki; https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/e-Arsiv_Fatura_Hakkinda_Duyuru.pdf

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:509’a göre Gelir idaresi başkanlığının internet sitesinde yer alan e-belge ve e-deftere geçiş tarihlerini ihtiva eden listeye aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/509_s.VUK_GT_Kapsaminda_Uygulamalara_Gecis_Takvimi_Tablосу_\(3\).pdf](https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/509_s.VUK_GT_Kapsaminda_Uygulamalara_Gecis_Takvimi_Tablосу_(3).pdf)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müřavirlik A.ř.

E-ARŞİV FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLMAYAN MÜKELLEFLERCE 1/1/2020 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENECEK VE TUTARI 5.000 TL ve 30.000 TL'yi AŞAN FATURALARIN E-ARŞİV FATURA OLARAK GİB PORTALİNDEN DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN DUYURU

Bilindiği üzere 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar uyarınca; e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30.000 TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL’yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, ilgili Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, “e-Arşiv Fatura” olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiş ve aynı bölümde; aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturaların topluca birlikte değerlendirilerek vergiler dâhil tutar toplamının söz konusu tutarları aşması halinde, bu faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğunun bulunduğu belirtilmiştir. Konu ile ilgili mükelleflerimizin bilgilendirilmesi amacıyla aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

- 1- Söz konusu uygulama 1/1/2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.
- 2- Uygulamanın kapsamına e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükellefler girmektedir.
- 3- Aynı günde ve aynı kişiye düzenlenen faturaların toplamının belirtilen tutarları aşması halinde belirtilen zorunluluk oluşacaktır. Belirtilen tutarın altında kalan işlemler için kağıt (matbu) fatura olarak düzenlenebilmesi uygulaması öteden beri olduğu gibi devam edecektir. Ayrıca aynı kişilere de olsa farklı günlerde gerçekleştirilen mal ve hizmet satışları nedeniyle düzenlenen faturalar, belirtilen tutarın hesabında birlikte dikkate alınmayacaktır.
- 4- Aynı gün içinde aynı kişiye gerçekleştirilen satışların her biri belirtilen tutarın altında kalmakla birlikte, bu satışların toplam tutarının belirtilen hadleri aşması durumunda; bu işlemler için kağıt (matbu) olarak fatura düzenlenmiş ise bu faturaların yerine e-Arşiv Fatura’nın e-Belge Portalı üzerinden düzenlenmesi ve matbu kağıt faturaların iptal işlemine tabi tutulması gerekmektedir.
- 5- Aynı günde ve aynı vergi mükellefine gerçekleştirilecek satışların vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL’yi, vergi mükellefi olmayanlara gerçekleştirilecek satışların ise vergiler dahil toplam tutarının 30.000 TL’yi aşması halinde söz konusu satışlara ait faturalar e-Belge Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi gerekecektir. Belirtilen tutarın altındaki faturalar ise öteden beri olduğu gibi kağıt(matbu) fatura olarak düzenlenmeye devam edilebilecektir.
- 6- Söz konusu zorunluluk mükelleflerimize e-Arşiv Fatura uygulamasına bir başvuru zorunluluğu ve elektronik imza veya mali mühür alma zorunluluğu getirmemektedir.
- 7- Belirtilen nitelikteki faturaların düzenlenmesi işlemi; sadece Başkanlığımız tarafından oluşturulan ve ÜCRETSİZ olarak tüm mükelleflerimizin kullanımına sunulan e-Belge PORTALİ üzerinden gerçekleştirilecek olup herhangi bir özel entegratör kuruluşla anlaşma yapma zorunluluğu getirmemektedir.
- 8- Uygulama kapsamında fatura düzenlenmesi için Başkanlığımızca e-Belge Portalinde gerekli geliştirmeler tamamlanmış ve 1/1/2020 tarihi itibarıyla mükelleflerimizin kullanımına açılacak olup e-Arşiv Fatura bilgisayar, tablet, cep telefonu vb. cihazlar üzerinden düzenlenebilecektir.
- 9- e-Belge düzenleme portaline mali mühür veya elektronik imza kullanım zorunluluğu olmadan, İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) kullanıcı kodu ve şifresi kullanılarak girilebilecektir. İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi bulunan mükelleflerimizin herhangi yeni bir başvuru yapmasına gerek bulunmayıp, bu kod ve şifresi henüz bulunmayan mükelleflerimiz ise ivd.gib.gov.tr adresinden gerekli kaydını oluşturarak kullanıcı kodu ve şifrelerini alabileceklerdir.
- 10- E-Belge Portalı üzerinden oluşturulacak e-Arşiv Faturaların, mükellefin ONAY’ı ile Başkanlık sistemlerine ait mali mühür tatbik edilerek tamamlanacaktır.

- 11- Bu kapsamda oluşturulacak e-Arşiv Faturalar için Başkanlığımız tarafından ücretsiz olarak sunulan e-Belge Portalı dışında başka herhangi bir yazılıma, uygulamaya, muhasebe programına veya özel entegratör kuruluşa ihtiyaç bulunmamaktadır.
- 12- Mükelleflerimiz istemeleri halinde belirtilen tutarların altındaki fatura düzenleme işlemleri için de söz konusu e-Belge Portalini kullanmaları mümkün bulunmaktadır.
- 13- Düzenlenen e-Arşiv Faturalar alıcılara her türlü elektronik ortamda (e-mail, sms vb.) iletebileceği gibi, düzenlenen belgelerin kağıt çıktısı alınarak ve belge üzerine mükellefin ıslak imzası tatbik edilerek alıcılara teslim edilebilecektir.
- 14- e-Belge Portalı üzerinden düzenlenen e-Arşiv Faturaların Başkanlığımıza Raporlanmasına gerek bulunmamaktadır.
- 15- Düzenlenen e-Arşiv Faturaların sorgulanması, görüntülenmesi, elektronik ortamda indirilmesi ve kağıt çıktısının alınması işlemlerinin e-Belge Portalı üzerinden gerçekleştirilmesi mümkün bulunmaktadır. Bununla birlikte düzenlenen e-Arşiv Faturaların muhafaza ve ibraz işlemleri Vergi Usul Kanunu düzenlemeleri uyarınca mükelleflerimizin sorumluluğunda bulunmakta olup, söz konusu belgelerin e-Belge Portalinden elektronik olarak indirilmesi ya da kağıt çıktı alınarak muhafaza edilmesi gerekmektedir.
- 16- Düzenlenen e-Arşiv Faturalarının Başkanlığımıza ait; <https://ebelge.gib.gov.tr/earsivsorgula.html> adresinden sorgulama ve doğrulama işlemleri gerçekleştirilebilecektir.
- 17- Uygulamaya yönelik soruların Başkanlığımızın, http://forum.efatura.gov.tr/main_page.php adresindeki forum sitesine, earsiv@gelirler.gov.tr mail adresine iletilmesi veya 189 numaralı Vergi İletişim Merkezi hattından bilgi alınması mümkün bulunmaktadır.