

SİRKÜLER

Sirküler No : 2016-23

Sirküler Tarihi : 22.02.2016

Konu : E-Arşiv Fatura Uygulaması Kapsamında Fatura Düzenleyen Mükelleflerin Dikkatine

e-Arşiv Fatura uygulamasına geçen mükelleflerde, e-Arşiv Fatura veya ödeme kaydedici cihaz fişi düzenleme konusunda www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanan duyuru aşağıdaki gibidir.

e-Arşiv Fatura Uygulaması Kapsamında Fatura Düzenleyen Mükelleflerin Dikkatine

Başkanlığımıza intikal eden konulardan, **e-arşiv fatura** uygulamasına geçen mükelleflerde, e-arşiv fatura veya ödeme kaydedici cihaz fişi düzenleme konusunda bazı yanlış uygulamaların ve tereddütlerin yaşandığı anlaşılmış olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere e-arşiv fatura uygulamasına yönelik olarak yayımlanan 433 sıra no.lu vergi usul kanunu genel tebliği ile; e-arşiv fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin 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 düzenlenen bu faturaları **alıcının talebine göre** elektronik ya da kağıt ortamda alıcısına teslim etme imkanı getirilmiştir.

Bu çerçevede;

1. e-arşiv fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler, tüm satışları için e-fatura ya da e-arşiv fatura düzenlemek zorunda olmayıp, vergi mevzuatının öngördüğü hallerde perakende satış fişi de (ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle yapılan perakende satışlarda ökc fişi) düzenleyeceklerdir.
2. e-arşiv veya e-fatura uygulamalarına dahil olunması perakende satışlarda ödeme kaydedici cihaz kullanım zorunluluğunu ve bu satışlar için ödeme kaydedici cihazlardan ökc fişi verilmesi zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır. Müşterinin talep etmesi halinde veya perakende satış tutarının fatura düzenleme sınırını (2016 yılı için 900 TL) aşması halinde satıcı tarafından fatura düzenlenecek olmakla birlikte özellikle yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanım yükümlülüğü başlamış olan mükelleflerimizin ökc'lerinde **satışın faturalı olduğunu belirten** ve bilgi amaçlı olarak oluşturulan fatura bilgi fişlerinin (bknz. Bilgi fişleri teknik kılavuzu) (http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/yararli_bilgiler/ynokc_bilgi_fisler_i.pdf) düzenlenmesi ve bu bilgi fişlerin ökc'lerde kayıt altına alınması zorunluluğu bulunmaktadır. Müşteri talep etmedikçe ve/veya satış tutarının fatura düzenleme sınırını aşmadıkça satıcının

müşteriye ökc fişi düzenlemesi 213 sayılı vergi usul kanununun 233 üncü maddesinin hükmünün gereğidir.

3. 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 paylaşılmak istenmediği hallerde, e-arşiv faturalarında alıcı hesap numarası alanına “1111111111” girilebilecektir. Ayrıca vergi mükellefiyeti bulunmayan nihai tüketici mahiyetindeki müşterilerin satıcıya bildirdiği bilgilerin satıcı tarafından doğruluğunun sağlanması sorumluluğu bulunmadığından satıcının bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.
4. 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 verme zorunluluğu bulunmamaktadır. **E-arşiv faturasını kağıt ortamda isteyen mükellef veya nihai tüketici müşterilere e-arşiv faturası kağıt ortamda teslim edilecektir.** Bu hükme riayet etmeyen mükelleflerin elektronik iletim izni başkanlık tarafından iptal edilebilecektir.
5. İnternet satışları kapsamında “vergi mükellefi olmayanlara” düzenlenecek e-arşiv faturalarının elektronik ortamda iletilmesi zorunluluğu bulunmakta olup, söz konusu faturaların kağıt çıktısı (irsaliye yerine geçme özelliği bulunan kağıt çıktısı) malın sevki sırasında malın yanında bulundurulması gerekmektedir. Fakat malın sevki sırasında ayrıca bir irsaliye belgesi düzenlenmesi halinde e-arşiv faturasının irsaliye yerine geçen kağıt çıktısının malın yanında ayrıca bulundurulmasına gerek bulunmamaktadır.
6. “Vergi Usul Kanununun faturanın nizamına ilişkin hükümlerine göre faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imzasının bulunması mecburidir. Bu hükme göre, vergi uygulamaları bakımından faturada imzanın bulunması zorunlu olmakla beraber, faturanın şekil ve nizamına ilişkin esaslara riayet edilmek şartıyla, düzenleme tarihinde imzaya yetkili olanın imzasının notere tasdik ettirilip basım sırasında fatura üzerine yazdırılmak suretiyle faturanın (hazır imzalı olarak) kullanılabilmesi mümkündür.” 433 sıra nolu vergi usul kanunu genel tebliğinin 3. Bölümünde yukarıda yapılan açıklamada da belirtildiği gibi faturalarda imza bulunması zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında 213 sayılı vergi usul kanununun ilgili ceza maddeleri tatbik olunur.

Yukarıda yer alan açıklamalara riayet etmeyen e-arşiv uygulamasına dahil bulunan mükellefler ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı, söz konusu uygulamalara ilişkin mevzuatın kendisine verdiği yetkileri kullanarak e-arşiv faturasının teslim yöntemini değiştirebilecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.