

DUYURU

DUYURU: 11.09.2019/65

**ELEKTRONİK DEFTER VE ELEKTRONİK FATURA UYGULAMALARI KAPSAMINA GİREN
MÜKELLEFLERİN E-ARŞİV FATURA UYGULAMASINA ZORUNLU GEÇİŞ TARİHİ 01.01.2020
OLARAK GÜNCELLENMİŞTİR.**

Bilindiği üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca (GİB) elektronik defter ve belge uygulamalarına ilişkin genel tebliğlerin birleştirilmesi ve uygulama bütünlüğünün sağlanması amacıyla hazırlanan **"Elektronik Defter ve Belge Uygulamalarına İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Taslağı"**, 15.04.2019 tarihinde GİB'in internet sitesinde yayınlanmış olup bu Taslakta, elektronik defter ve elektronik fatura uygulamalarına ilişkin zorunluluk kapsamında olan mükelleflerin e-Arşiv Fatura uygulamasına geçişleri için öngörülen tarih olarak 01.09.2019 tarihi belirlenmişti.

Bu defa, halen Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yayında bulunan söz konusu Taslak metnin *"Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Uygulamalarına Dahil Olma Zorunluluğu Bulunan Mükelleflerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu"* başlıklı bölümünde belirlenen e-arşiv fatura uygulamasına geçilmesine yönelik yükümlülüğün başlangıç tarihi **01.01.2020** olarak yeniden belirlenmiştir. Böylelikle, e-defter ve e-fatura uygulamalarına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflere yönelik olarak, **en geç 01.01.2020 tarihine kadar** başvuruları ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek ve bu tarihten itibaren düzenlenecek faturaları, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemek hususunda zorunluluk öngörülmüştür. Sözü edilen Taslak henüz resmiyet kazanmamış olup, Taslakta yer alan düzenlemeler kesinlik arz etmemektedir.

Söz konusu güncelleme kapsamında Taslak metninde başkaca bir değişiklik yapılmamış olup bahsi geçen Taslak ile getirilmesi öngörülen düzenlemelere, hatırlama yapmak amacıyla, ana başlıkları itibarıyla aşağıda yer verilmiştir:

-  2018 veya müteakip yıllar **cirosu 5 milyon TL'yi aşan mükelleflerin 01.01.2020 tarihine kadar** (2019 ve izleyen yıllar cirosu 5 milyon TL'yi aşan mükelleflerin ise ilgili yılı izleyen 2. yılın başından itibaren) **e-Fatura ve e-Defter uygulamasına geçiş zorunluluğu** getirilmesi ön görülmektedir.
-  **2. ÖTV (I) sayılı liste kapsamındaki mallar ile ilgili olarak EPDK dan lisans alan veya ÖTV (III) sayılı liste kapsamından ÖTV mükellefiyeti tesis ettirenlerin (bayilik lisansı olanlar dahil), lisans alımı veya ÖTV mükellefiyetinin tesis edildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren (2019 yılında lisans alımı veya mükellefiyet tesisini gerçekleştiren mükelleflere yönelik olarak 01.01.2020 tarihinden itibaren) e-Fatura ve e-Defter uygulamasına geçiş zorunluluğu** getirilmesi planlanmaktadır.



- ✚ Gümrük Beyannameli mal ihracı faturaları ile yolcu beraberli eşya ihracı faturalarında 01.07.2017 tarihinden itibaren olduğu gibi, e-Fatura uygulamasında bulunan mükelleflerin bavul ticareti kapsamında hali hazırda kağıt ortamda düzenledikleri **özel faturaların da 1.1.2020 tarihinden itibaren elektronik ortamda ve e-Fatura olarak düzenlenmesi** zorunluluğunun getirilmesi amaçlanmaktadır.
- ✚ e-Arşiv Fatura Uygulamasından da GİB tarafından mükelleflere ücretsiz olarak sunulan PORTAL yöntemi ile yararlanılabilmesi imkanı sağlanmaktadır.
- ✚ Halihazırda 421 ve 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında **e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflerin, 1.1.2020 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçme zorunluluğunun getirilmesi** ön görülmektedir.
- ✚ e-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile İnternet Ortamında İlan Yayınlayan mükelleflere **01.01.2020 tarihine kadar** e-Arşiv Fatura uygulamasına zorunlu olarak dahil olmaları hedeflenmektedir.
- ✚ 2018 veya müteakip hesap dönemleri **brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri** olan mükelleflere Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verildiği tarihi izleyen hesap dönemi başından itibaren **e-Arşiv Fatura uygulamasına** de zorunlu olarak geçmeleri planlanmaktadır.
- ✚ **e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce** aynı günde aynı kişi veya kurumlara düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının **50.000 TL'yi aşması halinde** söz konusu faturaların 01.01.2020 tarihinden itibaren ücretsiz olarak sunulan **e-Arşiv İnternet Portalı (GİB PORTAL)** üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilmektedir.
- ✚ 483 Sayılı VUK Genel Tebliğinin 6. maddesinde belirtilen ÖKC kullanımından muafiyeti şartlarını sağlayarak ÖKC kullanımından muaf olan ve e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin; vergiler dahil 500 TL'yi aşmayan perakende mal ve hizmet satışlarında düzenlenecek e-Arşiv Faturalarında müşterinin adı bölümüne **"Nihai Tüketici"** açıklaması ile düzenlenmesi halinde **perakende satış fişi veya ödeme kaydedici cihaz fişi yerine kullanılabilesine** imkan sağlanmaktadır.
- ✚ Gelir İdaresi Başkanlığının, yapacağı analiz çalışmalarıyla **riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük mükelleflere** ve GİB tarafından belirlenen diğer mükellef gruplarına yazılı bildirimle en az 1 aylık süre vermek suretiyle **e-Fatura, e-Defter ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu** getirilebilmesi planlanmaktadır.
- ✚ Tebliğde belirtilen mükellef gruplarına e-Arşiv Faturalarının düzenlenmesi ve müşterilerine kağıt ortamda iletilmesinde el terminallerinin kullanılabilesine imkan sağlanmaktadır.



- ✚ e-İrsaliye, e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil Makbuzu uygulamalarına 01.01.2020 tarihinden itibaren zorunlu olarak dahil olması gereken mükellef grupları yeniden belirlenmektedir.
- ✚ e-İrsaliye uygulamasına kayıtlı olmayan alıcılara da sevk irsaliyesinin e-İrsaliye olarak düzenlenmesi ve muhatabına talebi doğrultusunda kağıt veya elektronik ortamda iletilmesi mümkün kılınmaktadır.
- ✚ e-Dekont, e-Sigorta Poliçesi, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Gider Pusulası, e-Döviz Alım-Satım Belgesi uygulamaları da Tebliğe eklenerek hali hazırda kağıt ortamda düzenlemek, muhafaza ve ibraz etmek durumunda kaldığı söz konusu belgelerin de elektronik ortamda elektronik belge olarak düzenlenip, muhafaza ve ibraz edilmesine imkan sağlanmaktadır.
- ✚ Şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı gerçekleştiren mükelleflerin 01.01.2020 tarihine kadar e-Bilet uygulamasına dahil olma zorunluluğu öngörülmektedir.
- ✚ Sinema işletmelerinin 01.01.2020 tarihine kadar e-Bilet uygulamasına dahil olması ve düzenlenen her e-Biletin ayrıca Yeni Nesil ÖKC'lerde de Bilgi Fişi yoluyla kayıt edilmesi ve GİB'e e-Bilet Raporlarının iletilmesi zorunluluğu öngörülmektedir.
- ✚ Sigorta Şirketlerinin 01.01.2020 tarihine kadar e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına zorunlu olarak dahil olmaları sağlanmaktadır.
- ✚ Elektronik defter yazılımlarında ilk onaydan sonra gerçekleştirilen güncellemelerin de test ve onay işlemine tabi olması temin edilmektedir.
- ✚ Elektronik defter uygulamasında elektronik defterler oluşturuluncaya kadarki süreçte muhasebe kayıtlarının Muhasebe Fişleri ile tevsik olunması gerektiği belirlenmektedir.
- ✚ Elektronik defter ve berat dosyalarının mükelleflerin muvafakatnameleri ile GİB'den izin alan özel entegratörlerin, 3568 sayılı Kanunla yetkilendirilen meslek mensuplarının, mali mühürleri ya da elektronik imzaları ile de imzalanabilmesi imkanı getirilmektedir.
- ✚ Elektronik defter ve berat dosyalarının mükelleflerin sistemlerinde oluşabilecek elektronik vb. diğer teknik sorunlar, mücbir sebepler nedeniyle zayi olması halinde defter kayıtlarına sonradan ulaşılabilmesini sağlamak üzere gizlilik ve güvenlik esasları da dikkate alınarak, defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının GİB'de veya GİB'den izin alan saklamacı kuruluşlarda 01.01.2020 tarihinden itibaren ayrıca saklanması zorunluluğunun getirilmesi öngörülmektedir.
- ✚ Mücbir sebepler vb. teknik sebeplerle defter ve belgelerin zayi olması halinde izlenmesi gereken usul ve esasların açıklığa kavuşturulması hedeflenmektedir.

Sözü edilen Tebliğ Taslağına ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla.

