



e-ARŞİV FATURA

Uğur Doğan
Gelir İdaresi E.Daire Başkanı

E- ARŞİVİN KAPSAMI

433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 30.12.2013 tarihinde Resmi Gazete' de yayımlanmış ve e-Arşiv Uygulaması hayata geçmiştir.



e-Arşiv Faturasının Alıcısına Teslimi

3a

Alıcısı : E-Faturaya Kayıtlı Vergi Mükellefi

Düzenlenen faturaları anılan tebliğe göre e-fatura olarak oluşturmaya, iletmeye ve muhafaza etmeye devam edeceklerdir.

3b

Alıcısı: Vergi Mükellefi (e-Faturaya kayıtlı değil)

e-Arşiv kapsamında elektronik fatura oluşturmaları, kağıt ortamında göndermeleri ve oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza etmeleri gereklidir.

3c

Alıcısı: Nihai Tüketici

e-Arşiv kapsamında fatura oluşturmaya, müşterilerinin talebi doğrultusunda elektronik ortamda iletmeye veya kağıt ortamında göndermeye, oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza edeceklerdir.



Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamındaki Mükellefler

Başkanlıktan EFKS izni almış mükellefler, bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren **1 Yıl** içerisinde, faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini bu Tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadır.

BAŞVURU

Uygulamadan yararlanmak için mükelleflerin 397 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmaları gerekmektedir.



KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMİ

Uygulamayı kendi bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükellefler www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-Arşiv Başvuru Kılavuzu'nda açıklanan koşullara uygun olarak başvuru yapacaklardır.

ÖZEL ENTEGRATÖR

e-Arşiv uygulamasını Başkanlıktan izin almış özel entegratörlerin bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükellefler, doğrudan özel entegratöre başvuracak olup ayrıca Başkanlığa başvuruda bulunmayacaktır.

BAŞVURUDA İSTENEN BELGELER

Mükellefler uygulamaya, uygulamadan yararlanmak istedikleri yönetime göre, www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-Arşiv Başvuru Kılavuzuna uygun olarak başvuracaklardır.



KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİ KULLANACAK MÜKELLEFLER

- e-Arşiv Başvuru Dilekçesi
- BİS(Bilgi İşlem Sistem) Raporu
- TS -ISO 27001
- ISO 22301
- TS 13298
- Tebliğde ve kılavuzlarda belirtilen usul ve esaslara uygun elektronik ortamda fatura ve rapor örnekleri.

ÖZEL ENTEGRASYON YÖNTEMİ

ÖZEL ENTEGRATÖRLER

- Başkanlıktan E-Fatura Uygulaması Özel Entegratörlük Kılavuzuna göre e-arşiv özel entegratörlük izni almış olması gerekmektedir.
- Başkanlıktan e-Arşiv uygulaması için özel entegrasyon izni alan kurumlar www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanacaktır.

Entegrasyon yöntemi ile e-arşiv izni almak isteyen mükellefler sadece e-arşiv izni almış özel entegratörlerin mali mühürleri ile başvuru yapabilirler. Uygulamasından özel entegrasyon ile yararlanacak mükelleflerin her bir idaresi Başkanlığına bir başvuru ile izin talep etme gereği bulunmamaktadır.

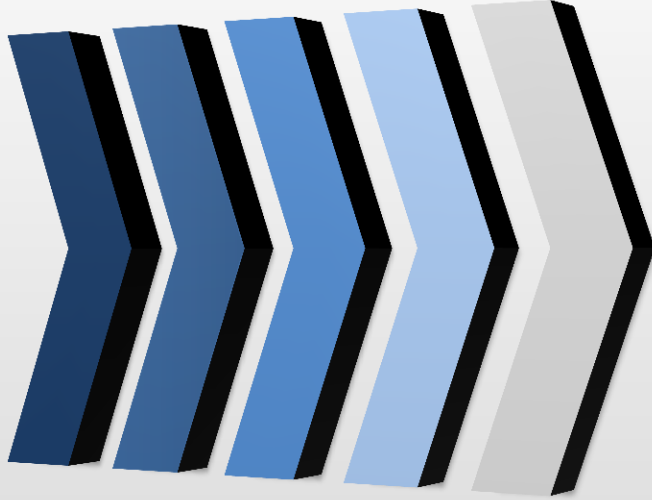
MUHAFAZA VE İBRAZ



e-Arşiv izni alan mükellefler ve özel entegratörlerden e-Arşiv hizmeti alanlar, bu Tebliğ çerçevesinde oluşturdukları ikinci nüsha elektronik belgelerini ve e-Arşiv Raporlarını birbirleriyle ilişkili şekilde, vergi kanunları ve diğer kanuni düzenlemelerin kağıt nüshalar için öngörmüş olduğu süreler dahilinde muhafaza ve istendiğinde ibraz etmekle yükümlüdür.

SORUMLULUK ve CEZA

Bu tebliğle getirilen usul ve esaslara aykırı hareket eden mükelleflerin ve özel entegratörlerin e-Arşiv izni Başkanlık tarafından iptal edilebilir.



Bilgi İşlem Sistemlerini Entegre Ederek e-Arşiv Uygulamasını Kullanan Mükelleflerin İzninin İptali Halinde;



- Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren 1 yıl süre ile uygulamayı kendi sistemleri üzerinden kullanmak üzere başvuru yapamazlar.
- İstemeleri halinde Başkanlıktan izin alan özel entegratörlerden e-Arşiv hizmeti alabilirler.
- Özel entegratörlerden hizmet almamaları halinde, en geç 7 gün içerisinde belgelerini anlaşmalı matbaalara bastırarak ve genel hükümler çerçevesinde belge (Kağıt Fatura) düzenlemeye başlayacaktır.

E- ARŞİV YARARLARI



- Firmaları kağıt nüsha saklama yükünden kurtarıyor



- Saklama maliyetlerini düşürüyor.



- Firmaların, belgelerine hızlı erişimine kolaylık sağlıyor.



- Doğaya ve çevreye katkı sağlıyor.





İNTERNET ÜZERİNDEN MAL VE HİZMET SATIŞLARINDA DÜZENLENECEK FATURALAR

1

e-Arşiv izni olup internet üzerinden vergi mükellefi olmayanlara mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin faturaları elektronik ortamda iletmek zorundadır.

2

İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler, en geç 1/1/2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadır.

3

Müşteri malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen faturanın kâğıt çıktısını alır ve iadeye ilişkin bölümü doldurarak mal ile birlikte malı satana geri gönderir.

Teşekkürler

Uğur Doğan
Gelir İdaresi E.Daire Başkanı

ugur.dogan@ideateknoloji.com.tr