

İZMİR
02.02.2016

Sayı: YMM.03.2016-4

Konu: e-arşiv hakkında GİB duyurusu

Muhasebe Müdürlüğüne,

433 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği uyarınca bazı mükellefler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren zorunlu olarak e-arşiv uygulamasına geçmiş olup, daha sonra yayımlanan 464 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği ile de, 2015 ve takip eden yıllarda da internetten satış yapan ve belli ciroyu aşan mükelleflere 2017 ve sonrası için e-arşiv zorunluluğu getirilmiştir.

e-Arşiv uygulamasında; faturalar Gelir İdaresince belirlenen standartlara göre elektronik ortamda oluşturulmakta ve mükellefin durumu yada talebine göre elektronik ortamda yada kağıt ortamında iletilmektedir. Öte yandan, elektronik ortamda oluşturulan bu faturalar yine elektronik ortamda muhafaza edilmekte ve aylık olarak oluşturulan raporlar internet üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına iletilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı 15 Ocak 2016 tarihinde e-arşiv uygulamasında dikkat edilecek hususlar ile ilgili bir duyuru yayımlamıştır.

Duyuruda özetle;

1- e-arşiv kapsamındaki mükelleflerin e-fatura ve e-arşiv faturaları dışında mevzuatın izin verdiği durumlarda perakende satış fişi de düzenleyebilecekleri,

2- Vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere düzenlenecek e-arşiv faturalarında; TC kimlik numarasının yazılmasının zorunlu olmadığı, bunlara yapılan satışlarla ilgili e-arşiv faturalarında alıcı hesap numarası alanına "1111111111" girilebileceği, bu müşterilerin satıcıya bildirdiği bilgilerin satıcı tarafından doğruluğunun sağlanması sorumluluğunun bulunmadığı,

3. e-arşiv faturalarının müşterinin tercihine bağlı olarak kağıt ya da elektronik ortamda teslim edileceği,

4. Vergi mükellefi olmayanlara internetten yapılan satışlarda ise e.arşiv faturalarının elektronik ortamda iletilmesinin zorunlu olduğu, bu faturaların kağıt çıktısının malın sevki sırasında malın yanında bulundurulacağı,

Belirtilmiştir. GİB duyurusu ektedir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.