



**E-DEFTER VE E-FATURA
UYGULAMALARI**

ALİ KARAKUŞ
Yeminli Mali Müşavir

MUSTAFA UÇKAÇ
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

M ESKİŞEHİR SMMM



**E-DEFTER VE E-FATURA
UYGULAMALARI**

S. İlker ÖZOKCU
Başkan

M ESKİŞEHİR SMMM




**E-DEFTER VE E-FATURA
UYGULAMALARI**

ALİ KARAKUŞ
Yeminli Mali Müşavir

MUSTAFA UÇKAÇ
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir


M ESKİŞEHİR SMMM



Gelinen durum...

- 19.400 gerçek ve tüzel kişi, 10 kamu kurum ve kuruluşu sisteme dahildir.
- 35 «**özel entegratör**» faaliyet göstermektedir.
- 29 şirket «**e-fatura saklama**» hizmeti vermektedir.
- 8 şirket «**e-arşiv yetkisi**» almıştır.


M ESKİŞEHİR SMMM **E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 4**



Bugün...

► e-Beyanname ► e-Fatura ► e-Defter

M ESKİŞEHİR SMMM **E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 5**



Bugün...

► e-Beyanname ► e-Fatura ► e-Defter

Yarın...

► Önceden hazırlanmış beyanname

M ESKİŞEHİR SMMM **E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 6**

E - FATURA

Mevzuat

- Yeni (6102 sayılı) Türk Ticaret Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 1 sıra no.lu Elektronik Defter Genel Tebliği
- 397 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 416 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 421 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 2011/18 sayılı Başbakanlık Genelgesi Tütün ve Tütün Mamulleri Kaçakçılığı ile Mücadele Eylem Planı
- 2011/21 sayılı Başbakanlık Genelgesi Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Stratejisi Eylem Planı

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 7

E - FATURA

Yeni TTK Hükümlerinde Öngörülen Düzenlemeler

- Kayıtlı Elektronik Posta (KEP)
- e-Ticaret Sicili
- e-Fatura
- e-Arşivleme
- e-Defter
- e-İmza
- e-Genel Kurul



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 8




E-FATURA

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI

E - FATURA

e-Fatura

- Faturada yer alması gereken bilgileri kapsamaktadır.
- Elektronik kayıtlar bütünü biçiminde oluşturulur.
- e-İmza ve Mali Mühür uygulaması ile
 - Kaynağın doğruluğu
 - İçeriğın bütünlüğü
 - Değişmezliği
 sağlanmış olacaktır.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 10

E - FATURA

e-Fatura

- Faturada yer alması gereken bilgileri kapsamaktadır.
- Elektronik kayıtlar bütünü biçiminde oluşturulur.
- e-İmza ve Mali Mühür uygulaması ile
 - Kaynağın doğruluğu
 - İçeriğın bütünlüğü
 - Değişmezliği
 sağlanmış olacaktır.

- 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile getirilen uygulama «anonim ve limited şirketleri» kapsamaktaydı.
- 416 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile «gerçek kişi mükellefler» de kapsama alınmıştır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 11

E - FATURA

e-Fatura Mükellefiyeti

- 5015 sayılı Petrol Piyasası kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükellefler
 - 2011 yılında mal alan 25.000.000 TL ve üstü brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler
 - 2011 yılında mal alan 10.000.000 TL ve üstü brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler




E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 12

E - FATURA

Zorunlu Uygulamanın Başlaması

- e-Fatura
 - 01.09.2013 tarihine kadar başvuru işlemlerinin tamamlanmış olması
- e-Defter
 - Yazılımı kendi geliştiren mükelleflerin 01.09.2014 tarihine kadar testlerini tamamlamış olmaları



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 13

E - FATURA

E-Fatura Uygulama Yöntemleri

- Portal
 - Web uygulaması
 - Temel fonksiyonlar
 - e-İmza / Mali Mühür
 - Gönderme ve alma
 - Arşivleme
 - Küçük ve orta ölçekli işletmeler için uygun
- Entegrasyon
 - Gelişmiş bilgi işlem sistemi
 - Doğrudan bağlantı
 - e-İmza / Mali Mühür
 - Arşivleme
 - Büyük işletmeler için uygun bir yöntem
- Özel Entegrasyon
 - GİB onayını almış «özel entegratörler»
 - «Özel entegratörler» aracılığıyla fatura değişimi
 - e-İmza / Mali Mühür
 - Tüm mükellefler için uygun bir yöntem

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 14

E - FATURA

E-Fatura Uygulama Yöntemleri

- Portal
 - Web uygulaması
 - Temel fonksiyonlar
 - e-İmza / Mali Mühür
 - Gönderme ve alma
 - Arşivleme
 - Küçük ve orta ölçekli işletmeler için uygun
- Entegrasyon
 - Arşivleme
 - Büyük işletmeler için uygun bir yöntem
- Özel Entegrasyon
 - GİB onayını almış «özel entegratörler»
 - «Özel entegratörler» aracılığıyla fatura değişimi
 - e-İmza / Mali Mühür
 - Tüm mükellefler için uygun bir yöntem

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 15

E - FATURA

Fatura Senaryoları

- Temel Fatura Senaryosu
 - Sadece «e-faturanın gönderen sistemden – alıcı sisteme ulaşma durumunu» ele alan senaryodur.
 - Mükellefler kendisine gönderilen e-faturada teknik bir sorun (zorunlu alan eksikliği, veri bozukluğu, imza geçersizliği vb. gibi) yoksa e-faturayı kabul etmek zorundadır.
- Ticari Fatura Senaryosu
 - Ticari fatura senaryosunda posta kutusu gelen faturayı «**kabul**», «**red**» veya «**iade**» hakkına sahiptir.
 - Mükellefler kendisine gönderilen e-faturayı kabul edip etmeyeceğini bildirmek durumundadır.
 - Kabul, red veya iade bildirimi de e-imza veya mali müdür ile iletilmekte ve arşivlenmektedir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 16

E - FATURA

Son Değişiklikler

- 30.12.2013 tarihinde RG'de yayımlanan 433 sıra no.lu Elektronik Arşiv Genel Tebliği ile «e-fatura» ile ilgili değişiklikler yapılmıştır;
 - e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenlenecek e-faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da **saat ve dakika** olarak gösterilmesi halinde e-faturanın kağıt çıktısı irsaliye yerine geçer. **Söz konusu kağıt çıktıya «irsaliye yerine geçer» ifadesinin yazılması ve kağıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur.**
 - e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetleri için düzenledikleri faturaları **01.04.2014 tarihinden itibaren e-fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur.**

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 17

E - FATURA



E-DEFTER

ESKİŞEHİR SMMM

E - DEFTER

e-Defter Nedir?

- Şekil hükümlerinden bağımsız olarak **Vergi Usul Kanunu** ve/veya **Türk Ticaret Kanunu**na göre tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan **elektronik kayıtlar bütünüdür.**

Kimler?

- Bilanço usulüne göre defter tutan
 - *Gelir vergisi mükellefleri*
 - *Kurumlar vergi mükellefleri*
- Kapsam dışında kalan mükellefler, istemeleri halinde e-defter uygulamasından **e-fatura uygulamasına geçilmiş olması şartıyla** yararlanabilir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 19

E - DEFTER

Kapsama Giren Mükellefler

- e-Fatura kapsamındaki mükellefler

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 20


E - DEFTER

Kapsama Giren Mükellefler

- e-Fatura kapsamındaki mükellefler

e-Fatura Mükellefiyeti

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olan mükellefler
 - 2011 yılında mal alan 25.000.000 TL ve üstü brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler
 - 2011 yılında mal alan 10.000.000 TL ve üstü brüt satış hasılatına sahip olan mükellefler




E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 21

E - DEFTER

E-Defter Uygulaması Hangi Defterleri Kapsamaktadır?

- Yevmiye Defteri
- Büyük Defter
 - *İlerleyen dönemlerde diğer yasal defterlerle ilgili duyuru yapılabilecektir.*
 - *e-Defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler **kağıt ortamında defter tutamazlar.***



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 22

E - DEFTER

Geçiş

- 421 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin 3.1. bölümünde yer alan zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin, elektronik defter uygulamasına 2014 takvim yılı içerisinde geçmelerinin zorunlu olduğu ifade edilmiştir.

(Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 01.09.2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.)

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 23

E - DEFTER

Genel Şartlar

- Gerçek kişi mükelleflerin «**Elektronik İmza Kanunu**» hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifika veya 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları,
- Tüzel kişi mükelleflerin 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları,
- e-Defter tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanılacak yazılımın uyumluluk onayı almış bir yazılım olması.
- Tüzel kişilerde «**e-fatura kullanıcısı**» olmak şartı bulunmamaktadır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 24

E - DEFTER

e-İmza ve Mali Mühür

- Defterlerin ve gerekli diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bilgilerin saklanma süresince bunlara ulaşılmasının ve bu süre içinde bunların her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmiş olması şarttır.

–6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 65/4 md.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 25

E - DEFTER

e-Defter İş Akışı

- Mükellef tebliğde belirlenen şartlar ve XBRL formatında aylık defterlerini hazırlar.
- Gerçek kişiler e-imza ve tüzel kişiler mali mühür ile imzalar.
- Onaylanan defterin imza/mühür değeri alır.
- e-Defterin imza/mühür değerini taşıyan «e-defter beratı» mükellef tarafından elektronik ortamda hazırlanarak e-imzalanır/mühürlenir.
- GİB e-defter uygulamasına ilişkin web sayfasından e-imza/mühür ile giriş yapılır.
- e-Defter beratı uygulamaya yüklenir.
- GİB uygulamadan gelen e-defter beratını kendi mühürü ile onaylar.
- Mükellef e-defterini ve uygulamadan indirdiği beratı yasal saklama süresince saklamak durumundadır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 26

E - DEFTER

E-İmza ve Mali Mühür

- e-Defter ve e-defter beratları istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu beratları ile birlikte muhafaza edilmeli ve istenildiğinde ibraz edilmelidir.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 27

E - DEFTER

Uygulama Tarihleri

- 421 sıra no.lu VUK Genel Tebliği kapsamında e-defter tutma zorunluluğu bulunan mükelleflerden;
- e-Defter uygulamasına 2014 Aralık ayı içinde başvuranların 01.01.2015 tarihinden itibaren,
- e-Defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuranların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere e-defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.
- Özel hesap dönemine tabi olanların 01.12.2014 tarihinden önce e-defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içinde e-defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 28

E - DEFTER

Tebliğle Değiştirilen Maddeler

- Gerçek kişi mükelleflerin «5070 sayılı e-İmza Kanunu» hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifika veya 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği çerçevesinde mali mühür temin etmiş olmaları.
- e-Fatura uygulamasına paralel olarak «gerçek kişi mükelleflerin de mali mühürü kullanarak» e-defter uygulamasından yararlanma imkanı sağlanmıştır.
- Tüzel kişi mükelleflerin 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği çerçevesinde mali mühür temin etmiş olmaları.
- Tüzel kişi mükelleflerin e-defter uygulamasından yararlanma şartlarından biri olan e-fatura uygulamasından yararlanma iznine sahip olması hükmü kaldırılmıştır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 29

E - DEFTER

Kılavuz Uygulaması

- Şartları taşıyanlardan, bu tebliğ kapsamında e-defter oluşturmak, kaydetmek, muhafaza ve ibraz etmek isteyen mükelleflerin www.edeften.gov.tr internet adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna uygun olarak başvuruda bulunması gerekmektedir.
- e-Defter uygulamasından yararlanmaya ilişkin usul ve esasların «hızlı ve ikincil mevzuata ihtiyaç duyulmadan» yapılabilmesi amacıyla başvuru süreçlerinin kılavuzlar aracılığıyla yürütülmesi amaçlanmıştır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 30

E - DEFTER

e-Defter Oluşturma


- Gerçek ve tüzel kişiler e-defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden 3. ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli e-imza veya mali mühür ile imzalar.
- 1 sıra no.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin «**e-defter oluşturma**» bölümünde yer alan berat yükleme süresi defterin ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son günü olarak belirlenmiştir.
- Ancak Aralık ayı kayıtlarının sisteme yüklenmesi Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süresinde yapılacaktır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 31

E - DEFTER

Aylık Dönem

- Aylık dönem, sadece onaya sunulan ayın defter kayıtlarını ifade etmekte olup, önceki aylara ait kayıtları içermez.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 32

E - DEFTER

Hesap Dönemi İçinde Başlama


- e-Defter tutmaya hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde başlanabilir;
- Ancak hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-defter tutmaya başlayanlar, **başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki** yapacaklardır.
- 1 sıra no.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nde yer alan hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-defter tutmaya başlayanların izleyen ilk ayda oluşturacakları e-defterlerde, **önceki dönem kayıtlarına yer verme zorunluluğu** kaldırılmıştır.
- Ayrıca hesap dönemi veya takvim yılında e-defter uygulamasından yararlanmak isteyen mükelleflerin **yasal defterlerinin kapanış tasdiki için bir aylık süre** verilmiştir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 33

E - DEFTER

Başvuru ve Tasdik

- Başvurular elektronik ortamda yapılmaktadır.
- e-Fatura uygulamasına ihtiyari geçilmiş ise e-defter zorunlu değildir.
- e-Defterde açılış tasdiki gönderilen ilk berat, kapanış tasdiki ise son gönderilen berat ile gerçekleşmiş olmaktadır.
- e-Defterde beratlar yüklenirken ay atlaması yapılmamalıdır; zira düzeltme kavramı yoktur.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 34

E - DEFTER

Kayıtların İçeriği

- Her kaydın dayandığı belgelerin türü ile varsa tarihleri ve sayıları yazılmalıdır. (Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı'nın 19.12.2012 tarih ve 28502 sayılı RG'de yayınlanan «Ticari Defterlere İlişkin Tebliği» m.6)
- Bu hükme göre muhasebe kaydına teşkil eden bir belge varsa bu belge «**belge türü**» olarak yazılmalıdır.
- Bu durumda her bir belge bir yevmiye maddesine kayıt edilmesi gerekmektedir.
- Toplaştırılmış yöntem yalnızca belge türü «**diğer**» olanlar için kullanılabilir. Bunun içinde şirket kaşe ve imzası ile fişlerin eklendiği bir formun saklanması koşulu ile kayıt yapılabilir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 35

E - DEFTER

Düzenlemeler

- Şube bazında defter tutuluyorsa her şubenin defterinin tekil numarası kendi içinde müteselsil artmalıdır.
- e-Defter uygulamasında her ayın muhasebe kayıtları birbirinden bağımsız olarak gönderilecektir.
- Berat GİB sistemine yüklendikten sonra e-defter yazılımınız aynı aya ait başka bir beratın sisteme yüklenmesine izin vermemektedir.
- Yani yasal süre geçtikten sonra bir kayıt yapılması durumunda oluşturulacak deftere ait beratı e-defter sistemine yüklenemeyecektir.
- Kayıt bir ödeme işlemi ise kayda ait ödeme yöntemi her satırda girilmelidir.


E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 36



E - ARŞİV

e-Arşiv

- Kağıt ortamında düzenlemek, muhafaza ve ibraz edilmek zorunluluğu bulunan «**faturanın**» elektronik biçimde oluşturulmasına, iletilmesine, saklanmasına ve istenildiğinde ibraz edilmesine imkan sağlayan bir uygulamadır.
- Kurumlara fatura gibi önemli bir belgenin **dijital arşiv** imkânını veren bir hizmet olacaktır.

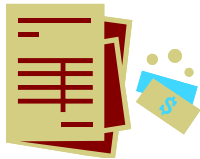


E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 38

E - ARŞİV

e-Arşivde Oluşturulan Fatura

- Bu kapsamda elektronik ortamda oluşturulan faturanın,
 - alıcısında kağıt olarak gönderilen veya elektronik ortamda iletilen şekli **belgenin aslı**,
 - düzenleyen nezdinde saklamaya konu elektronik hali **ikinci nüsha**
- hükmündedir.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 39

E - FATURA

Belgelerin Alıcıya Teslimi

- e-Faturaya kayıtlı vergi mükelleflerine düzenlenmesi halinde;
 - Düzenlenen faturaları anılan tebliğe göre **e-fatura olarak oluşturmaya, iletmeye ve muhafaza etmeye** devam edeceklerdir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 40

E - FATURA

Belgelerin Alıcıya Teslimi

- e-Faturaya kayıtlı vergi mükelleflerine düzenlenmesi halinde;
 - Düzenlenen faturaları anılan tebliğe göre **e-fatura olarak oluşturmaya, iletmeye ve muhafaza etmeye** devam edeceklerdir.
- Vergi mükelleflerine (**e-Faturaya kayıtlı olmayan**) düzenlenmesi halinde;
 - e-Arşiv kapsamında elektronik fatura oluşturmaları, **kağıt ortamında göndermeleri** ve oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza etmeleri gereklidir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 41

E - FATURA

Belgelerin Alıcıya Teslimi

- e-Faturaya kayıtlı vergi mükelleflerine düzenlenmesi halinde;
 - Düzenlenen faturaları anılan tebliğe göre **e-fatura olarak oluşturmaya, iletmeye ve muhafaza etmeye** devam edeceklerdir.
- Vergi mükelleflerine (**e-Faturaya kayıtlı olmayan**) düzenlenmesi halinde;
 - e-Arşiv kapsamında elektronik fatura oluşturmaları, **kağıt ortamında göndermeleri** ve oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza etmeleri gereklidir.
- Nihai tüketiciye düzenlenmesi halinde;
 - e-Arşiv kapsamında fatura oluşturmaya, **müşterilerinin talebi doğrultusunda elektronik ortamda iletmeye veya kağıt ortamında göndermeye**, oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza edeceklerdir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 42

E - ARŞİV

EFKS Kapsamındaki Mükellefler

- Daha önce faturalarını EFKS (Elektronik Fatura kayıt Sistemi) kapsamında **elektronik ortamda oluşturma ve muhafaza izni almış olan** mükellefler e-arşiv ile ilgili tebliğin yayım tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde, faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadır.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 43

E - ARŞİV

Başvuru

- Uygulamadan yararlanmak için mükelleflerin 397 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile getirilen e-fatura uygulamasına kayıtlı olmaları gereklidir.
- Kendi bilgi işlem sistemi olanlar;**
 - 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 ile anlaşılan mükellefler;**
 - e-Arşiv uygulamasını Başkanlıktan izin almış özel entegratörlerin bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükellefler, **doğrudan özel entegratörlere** başvuracaklardır. Ayrıca Başkanlığa başvuruda bulunmayacaklardır.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 44

E - ARŞİV

Raporlama

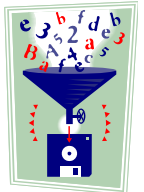
- Mükellefin veya özel entegratörün mali mühürü ile zaman damgalı olarak onaylanan e-arşiv raporları, **en geç ait olduğu ayı takip eden ayın 15. günü akşamı saat 24.00'e kadar** www.efatura.gov.tr internet adresinden Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir.
- Başkanlık yazı ile bildirmek ve belirli bir süre tanımak şartıyla e-arşiv raporlarının ve arşivlenen faturaların uzaktan erişimine açılması istenebilecektir.*

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 45

E - ARŞİV

Muhafaza ve İbraz

- e-Arşiv izni alan mükellefler ve özel entegratörlerden e-arşiv hizmeti alanlar;
 - 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.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 46

E - ARŞİV

E-Arşiv Faturaları

- Uygulamayı kullananların oluşturdukları faturalarda GİB amblemi, amblemin altında ise **«e-Arşiv Fatura»** ibaresi bulunacaktır.
- Tebliğin 3-c bendi kapsamında (nihai tüketicilere düzenlenen) elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmında ayrıca «e-Arşiv İzni Kapsamında Elektronik Ortamda İletilmiştir» ifadesi yazılır.*



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 47

E - ARŞİV

İnternet Üzerinden Yapılan Satışlarda e-Arşiv Faturası

- e-Arşiv uygulaması kapsamında düzenlenen faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da **«saat ve dakika»** olarak gösterilmesi zorunludur.
- İnternet üzerinden yapılan satışlarda aşağıdaki bilgilerin bulunması gerekmektedir;
 - Satış işleminin yapıldığı web adresi,*
 - Ödeme şekli,*
 - Ödeme tarihi,*
 - Gönderiyi taşıyanın adı-soyadı / unvanı ve TCKM / VKN bilgisi,*
 - Satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih,*
 - İade bölümünde, malı iade edenin adı ve soyadı.*

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 48

E-ARŞİV

Ödeme Kaydedici Cihazlar

- Ödeme kaydedici cihazlar üzerinden gerçekleştirilen ve e-fatura veya e-arşiv faturası ile belgelendirilen satışlarda, 3100 sayılı Kanun ve 426 sıra no.lu VUK Genel Tebliği kapsamında yapılan düzenlemelere uygun olarak ödeme kaydedici cihazlardan (yeni nesil ÖKC'ler dahil olmak üzere) düzenlenecek bilgi fişi, **satış anında düzenlenmek ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmak şartıyla** irsaliye yerine geçer.



E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 49

E-ARŞİV

Dikkat! İnternet Üzerinden Yapılan Satışlar

- e-Arşiv izni olup internet üzerinden vergi mükellefi olmayanlara mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin faturaları elektronik ortamda iletmek zorundadır.
- İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5.000.000 TL ve üzerinden olan mükellefler, en geç 01.01.2016 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçmek zorundadır.
- Müşteri malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen faturanın kağıt çıktısını alır ve iadeye ilişkin bölümünü doldurarak mal ile birlikte malı satana geri gönderir.

E-DEFTER VE E-FATURA UYGULAMALARI 50

SORULARINIZ...



ALİ KARAKUŞ
Yeminli Mali Müşavir

MUSTAFA UÇKAÇ
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

Eskişehir SMMM