

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 9 / 3 7

19.11.2019

E-DEFTER, E-FATURA VE E-ARŞİV FATURA DÜZENLEMELERİ

Bilindiği üzere 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Tebliğler ile e-Belge ve e-Defter kullanımı hakkında bazı mevzuat değişiklikleri olmuştur. Konuya ilişkin olarak tarafımıza sıkça yöneltilen, özellikle zorunluluk/isteğe bağlılık ile e-Fatura/e-Arşiv Fatura uygulaması hususlarındaki sorular ve cevapları aşağıdadır.

1- e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğuna ilişkin parasal limitler nedir ne zamandan itibaren uygulanacaktır?

Söz konusu parasal limit brüt satış hasılatının 10 milyon TL yi aşması idi. Ancak 509 sayılı VUK Genel Tebliği ile limit 2018 ve sonraki dönemler brüt satışları için 5 milyon TL'ye indirilmek suretiyle uygulamanın kapsamı genişletilmiştir.

2018 veya 2019 yılında brüt satış hasılatı 5 milyon TL'yi aşan mükellefler 1.7.2020 itibariyle e-Fatura uygulaması kapsamına gireceklerdir. Sonraki dönemlerde bu limiti aşan mükellefler ise izleyen yılın yedinci ay başından (1.7.202X) itibaren e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

2- Limitler dışında da e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu var mıdır?

EVET parasal limitleri aşmasa dahi belirlenmiş bazı mükellefler e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır. Örneğin ÖTV 1 ve III sayılı cetvellerin mükellefleri, belirtilen internet reklamcılığı hizmet araçları, sebze meyve komisyoncu-tüccarları.

3- e-Fatura düzenleyen mükellefin e-Defter kullanması zorunlu mudur?

509 sayılı VUK Genel Tebliğine göre e-Fatura uygulamasına geçiş **zorunluluğu** bulunan mükellefler (1 ve 2. soruda belirtilen mükellefler) ile bağımsız denetime tabi olan şirketler e-Defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.

Ancak e-Defter veya e-Fatura uygulamasından birisini **isteğe bağlı** kullanan mükellefin diğerini kullanması zorunlu değildir. 1. Sorudaki kriterleri aşmıyorsanız ve 2. Sorudaki belirlenen mükelleflerden değilseniz, isteğe bağlı olarak sadece e-Fatura veya sadece e-Defter uygulamasını kullanabilirsiniz.

Bunun da **istisnası** sayılabilecek bir durum ise; isteğe bağlı e-Fatura uygulamasına geçenlere yeni düzenleme ile **e-Arşiv Fatura** uygulamasının da zorunlu hale gelmesidir.

4- e-Arşiv Fatura nedir? (e-Fatura ile farkı nedir?)

e-Fatura düzenleyen mükelleflerin birbirlerine düzenledikleri faturalar e-Fatura, diğer kişilere (vergi mükellefi olabileceği gibi nihai tüketici de olabilir) düzenledikleri faturalar ise e-Arşiv Faturadır.

Ayrıca e-Fatura uygulamasına dahil olunmasa dahi, mükellef olanlara vergi dahil 5.000 TL ve üzeri, mükellef olmayanlara ise 30.000 TL ve üzerinde düzenlenecek faturaların GİB Portal üzerinden e-Arşiv fatura olarak düzenlenmesi zorunludur.

5- e-Fatura düzenleyen mükelleflerin e-Arşiv Fatura düzenlemesi zorunlu mu?

EVET. 509 sayılı VUK GT ile, e-Fatura uygulamasına geçen mükelleflerin (zorunlu veya isteğe bağlı) 1.1.2020 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmeleri zorunlu hale gelmiştir. Yani e-Fatura uygulamasına geçen mükellefler için eski usul fatura düzenleme dönemi bitiyor.

6- e-Arşiv Fatura düzenleyen mükellefin e- Fatura düzenlemesi zorunlu mudur?

e-Fatura kullanan mükellefin e-Arşiv fatura düzenlemesinin zorunlu olduğu 5. soruda açıklanmıştır. Yani e-Arşiv Fatura düzenlenmesi zorunluluğu zaten e-Fatura düzenleyenler içindir. Ancak aşağıdaki istisnai halde; bir mükellefin e-Arşiv Fatura düzenlediği ama e-Fatura düzenlemek zorunda olmadığı bir durum doğmaktadır.

e-Fatura uygulamasında değilseniz dahi, mükellef olanlara düzenleyeceğiniz faturalar vergiler dahil 5.000 TL yi, mükellef olmayanlara düzenleyeceğiniz faturalar 30.000 TL aşması durumunda, 1.1.2020 den itibaren, bu faturaları e-Arşiv Fatura olarak düzenlemek zorundasınız. Bu durum istisnai bir düzenleme olduğu için, e-Arşiv Faturayı GİB portal dan da düzenleme kolaylığı sağlanmıştır. E-fatura uygulamasında olmayanlar 5.000 TL altı faturalarını ise eski usul fiş ve fatura olarak düzenlenebilecektir. Bu mükellefler isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına geçerek, tüm faturalarını e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenleyebilirler.

7- Hem e-Fatura hem de eski usul fatura düzenlenmesi mümkün müdür?

HAYIR. 4, 5 ve 6. sorularda açıklandığı üzere, 509 sayılı VUK GT ile, isteğe bağlı dahi olsa e-Fatura uygulamasına geçenlerin, e-Fatura kullananlara e-Fatura, diğerlerine e-Arşiv Fatura düzenlemesi zorunluluğu getirilmiş olup, eski usul fatura düzenleme uygulaması sona ermiştir. Bu mükellefler 1.1.2020 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

8- Hem e- Arşiv Fatura hem de eski usul fatura düzenlenmesi mümkün müdür?

6. soruda belirtilen **istisna dışında mümkün değildir.** Belirtilen istisnada ise e-Fatura uygulamasını kullanmayan mükelleflerin sadece belirtilen sınırı aşan sınırın üzerindeki faturalarını e-Arşiv Fatura olarak GİB Portal üzerinden düzenleyeceğini ifade etmiştik.

9- 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile getirilen düzenlemeler aşağıdadır:

19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflerimizin aynı zamanda e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmek zorunda olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır.

e-Ticaret paydaşı olan internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam araçları e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına geçeceklerdir.

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5 Bin TL’yi) aşması halinde, söz konusu faturaların, “e-Arşiv Fatura” olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunlu hale getirilmiştir.

Tüm serbest meslek erbapları (avukatlar, mali müşavirler, serbest çalışan doktorlar, mimarlar, mühendisler vb.) 2020 yılı Haziran ayından itibaren serbest meslek makbuzlarını e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemek zorunda olacaklardır.

Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile işigal eden tüccar ve komisyoncular 1/1/2020 tarihinden itibaren e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu uygulamaları ile e-Defter uygulamalarına dahil olmak zorunda olacaklardır.

Sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri Sigorta Poliçeleri ile Sigorta Komisyon Gider Belgelerini, bankalar dekont belgesini, yetkili döviz müesseseleri de Döviz Alım-Satım belgelerini ve tüm mükelleflerce kullanılan Gider Pusulası belgesi e-Belge olarak düzenlenebilecektir.

Akaryakıt istasyonları dahil olmak üzere EPDK’dan akaryakıt sektöründe faaliyette bulunmaya ilişkin lisans alan tüm mükelleflere Tebliğde öngörülen geçiş zamanlarında e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye ve e-Defter uygulamalarına geçeceklerdir.

Gübre takip sistemi kapsamında bulunan mükelleflerce gerçekleştirilen sistem kapsamındaki malların sevkinde e-İrsaliye kullanma zorunluluğu getirilmektedir.

Demir çelik sektöründe, madencilik alanında vergi kayıp ve kaçacağını azaltmak ve sektörde haksız rekabeti engellemek amacıyla imalat, ihracat veya ithalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-İrsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu öngörülmüştür.

E-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin çiftçilerden gerçekleştirdikleri zirai mahsül alımlarında kağıt ortamda düzenledikleri müstahsil makbuzlarının elektronik ortamda e-Müstahsil Makbuzu olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Saygılarımızla.