

## VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2015/9

TARİH: 05.01.2015

KONU	e-Arşiv Uygulamasına İlişkin 433 Seri No.lu VUK Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin 443 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.
------	--

Maliye Bakanlığı tarafından 30.12.2014 tarih 29221 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 443 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**’nin aşağıdaki bölümleri değiştirilmiştir;

### 1- Tebliğin “-e-Arşiv Uygulaması İzni” başlıklı bölümünün (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekli	Yeni Şekli
b) <del>397 sıra numaralı</del> Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükelleflerine e-Arşiv Uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, kâğıt ortamında göndermeye ve oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibraz etmeye zorunludurlar.	"b) Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ( <b>Sıra No: 397</b> ) ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükelleflerine e-Arşiv Uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, kâğıt ortamında göndermeye ve oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibraz etmeye zorunludurlar. <b>Bununla birlikte söz konusu mükellefler, e-Arşiv Uygulaması kapsamında oluşturdukları faturaları alıcısının talebi doğrultusunda ve www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e fatura format ve standardını kullanmak ve de söz konusu faturanın basılabilir görüntüsünü de eklemek şartıyla, müşterilerine elektronik ortamda da iletebilirler.Bu durumda e Arşiv Faturasının ayrıca kağıda basılmasına gerek bulunmamaktadır."</b>

### 2- Tebliğin “Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması” başlıklı bölümünün 3’üncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekli	Yeni Şekli
Mükellefler, istemeleri halinde fatura formatı olarak www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardını da kullanabilirler. Başkanlık gerekli görmesi halinde, mükelleflerin kullandıkları elektronik belge formatının değiştirilmesini isteyebilir.	"Mükellefler, istemeleri halinde fatura formatı olarak www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardını da kullanabilirler. <b>Ancak Tebliğin 3 üncü bölümünün b bendine göre elektronik ortamda iletilen faturalar için www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardının kullanılması zorunludur.</b> Başkanlık gerekli görmesi halinde, mükelleflerin kullandıkları elektronik belge formatının değiştirilmesini isteyebilir."

**3- Tebliğin “e-Arşiv Uygulaması İzni” başlıklı bölümüne, (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.**

Eski Şekli	Yeni Şekli
c) Vergi mükellefi olmayanlara ise e-Arşiv Uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, müşterilerinin talebi doğrultusunda elektronik ortamda iletmeye veya kâğıt ortamında göndermeye, oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza etmeye ve istenildiğinde ibraz etmeye zorunludurlar.	c) Vergi mükellefi olmayanlara ise e-Arşiv Uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, müşterilerinin talebi doğrultusunda elektronik ortamda iletmeye veya kâğıt ortamında göndermeye, oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza etmeye ve istenildiğinde ibraz etmeye zorunludurlar. <b>"Başkanlık gerek görmesi ve önceden haber vermesi halinde, bu madde hükmünün uygulamasında sektör ve mükellef grupları itibarıyla özel izin verebilir, e Arşiv Fatura formatında ve faturanın alıcısına teslim yöntemlerinde değişikliğe gidebilir."</b>

**4- Tebliğin "6- Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" başlıklı bölümünün 3 üncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.**

Eski Şekli	Yeni Şekli
Mükellefler, istemeleri halinde fatura formatı olarak www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardını da kullanabilirler. Başkanlık gerekli görmesi halinde, mükelleflerin kullandıkları elektronik belge formatının değiştirilmesini isteyebilir.	"Mükellefler, istemeleri halinde fatura formatı olarak www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e fatura format ve standardını da kullanabilirler. <b>Ancak Tebliğin 3 üncü bölümünün b bendine göre elektronik ortamda iletilen faturalar için www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e fatura format ve standardının kullanılmasını zorunludur.</b> Başkanlık gerekli görmesi halinde, mükelleflerin kullandıkları elektronik belge formatının değiştirilmesini isteyebilir."

**5- Tebliğin "6.1 Belgelere Konulacak Amblem" başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.**

Eski Şekli	Yeni Şekli
Bu Tebliğ kapsamında oluşturulan elektronik belgelerde, 2/2/1985 tarihli ve 18654 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik-hükümlerine göre belgelerin önyüzünün üst orta kısmına gelecek şekilde basılması zorunlu olan ‘Belgelere Konulacak Özel İşaret(Amblem)' ile ‘İl Kod Numarası' yerine aynı konumda bulunmak üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı amblemi, amblemin altında ise "e-Arşiv Fatura" ibaresi bulunur. Tebliğin <b>3-e</b> bendi kapsamında elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmında ayrıca "e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir." ifadesi yazılır.	"Bu Tebliğ kapsamında oluşturulan elektronik belgelerde, 2/2/1985 tarihli ve 18654 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre belgelerin önyüzünün üst orta kısmına gelecek şekilde basılması zorunlu olan ‘Belgelere Konulacak Özel İşaret (Amblem)' ile ‘İl Kod Numarası' yerine aynı konumda bulunmak üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı amblemi, amblemin altında ise "e Arşiv Fatura" ibaresi bulunur. Tebliğin <b>3b ve 3c</b> bendi kapsamında elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmında ayrıca "e Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir." ifadesi yazılır."

## 6- Tebliğin "7- Belgelerin Alıcılarına Teslimi" başlıklı bölümünün 1 inci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekli	Yeni Şekli
Mükellefler e-Arşiv Uygulaması kapsamında elektronik belge biçiminde oluşturdukları faturayı bu Tebliğin <del>7.2</del> bölümünde belirtilen istisna haricinde alıcısına kâğıt ortamında teslim ederler.	"Mükellefler, e Arşiv Uygulaması kapsamında elektronik belge biçiminde oluşturdukları faturayı bu Tebliğin <b>7.1 ve 7.2</b> bölümünde belirtilen istisna haricinde alıcısına kâğıt ortamında teslim ederler."

## 7- Tebliğin "7.1 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Getirilen e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olmayan Mükelleflere Faturanın Teslimi" başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekli	Yeni Şekli
e-Fatura Uygulamasından yararlanma hakkı olup henüz kayıtlı olmayan mükelleflere e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen fatura kâğıt ortamında teslim <del>edilir. Bu kapsamda, alıcısına malın yanında kâğıt olarak verilen fatura, irsaliyeli fatura yerine kullanılabilir.</del> Ancak bu imkândan yararlanabilmek için faturanın, malın teslimi anında düzenlenmesi ve "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması zorunludur.	"e Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere e Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen faturanın kâğıt ortamında teslim <b>edilmesi esastır. Ancak e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen faturalar, alıcısının talebi doğrultusunda ve www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-fatura format ve standardının kullanılması ve de söz konusu faturanın basılabilir görüntüsünün eklenmesi koşuluyla e-fatura uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere elektronik ortamda da iletilebilecektir.</b>  <b>Öte yandan, alıcısına malın yanında kâğıt olarak verilen fatura, irsaliyeli fatura yerine kullanılabilir.</b> Ancak bu imkândan yararlanabilmek için faturanın, malın teslimi anında düzenlenmesi ve "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması zorunludur."

## 8- Tebliğin "9-Elektronik Belgelerin Muhafazası ve İbrarı" başlıklı bölümünde yer alan (i) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekli	Yeni Şekli
i) Bu Tebliğin 3-b bendine göre adına fatura düzenlenen vergi mükellefleri <del>bu belgeyi kâğıt ortamında almak ve saklamak zorundadır.</del>	"i) Bu Tebliğin 3b bendine göre adına fatura düzenlenen vergi mükellefleri <b>söz konusu faturaları, kendilerine iletim yöntemine uygun olarak muhafaza ve ibraz etmek zorundadırlar.</b> "

## 9- Tebliğin "13-Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) Kapsamında Düzenlenen Faturalar" başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekli	Yeni Şekli
Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamında faturalarını elektronik ortamda oluşturma ve muhafaza izni almış olan mükellefler, <del>bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde, faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini</del> bu Tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadır.	"Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamında faturalarını elektronik ortamda oluşturma ve muhafaza izni almış olan mükellefler, <b>faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini 1/4/2015 tarihinden geç olmamak üzere Başkanlığın kendilerine yazıyla bildireceği bir tarihe kadar</b> bu Tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadırlar."



Abide-i Hürriyet Caddesi Bolkan Center C Blok  
No: 285 Kat: 3 Şişli / İSTANBUL  
T (+90) 212 373 00 00  
Eskişehir Yolu No: 6 Armada İş Merkezi A Blok  
Kat: 11 Daire: 15 Söğütözü / ANKARA  
T (+90) 312 219 16 50  
Web: www.gtturkey.com

Söz Konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilir.

[\*\*Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No 443\*\*](#)

Saygılarımızla,