

SİRKÜLER
Sayı: 2020/026

İstanbul, 03.01.2020
Ref: 4/026

Konu:

E-ARŞİV UYGULAMASINA DAHİL OLMAYAN MÜKELLEFLER, 5.000 TL/30.000 TL HADLERİNİ AŞAN İŞLEMLERİNDE E-ARŞİV FATURA YERİNE 07.01.2020 SALI GÜNÜ AKŞAM SAAT 24:00'E KADAR KAĞIT FATURA DÜZENLEYEBİLECEKTİR

Bilindiği üzere, 509 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği gereği, faaliyeti gereği fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflerden, **e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayanlarca**, 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'nı (**vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'nı**) aşması halinde söz konusu faturaların "e-Arşiv Fatura" olarak Gelir İdaresi Başkanlığı **e-Belge portalı** üzerinden düzenlenmesi zorunludur.

Aynı Tebliğin "VIII. Diğer Hususlar" bölümünün 6. paragrafında; "*Bu Tebliğe konu e-Belge uygulamalarına dahil olan mükellefler, uygulamaya dâhil oldukları tarihin içinde bulunduğu ayın (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7 nci günün) sonuna kadar, söz konusu belgeleri kâğıt ortamda da düzenleyebilirler. Ancak aynı işlem için e-Belge veya kâğıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir.*" hükmüne yer verilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 02.01.2020 günü yayınlanan duyuruda, söz konusu Genel Tebliğin ilgili bölümlerinde yapılan açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, **e-Arşiv uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce** Gelir İdaresi Başkanlığı e-Belge portalı üzerinden düzenlenecek 5.000 / 30.000 TL ve üzeri e-Arşiv Faturalar ile ilgili olarak, mükelleflerin 7 günlük uygulamaya **uyum sürelerinin** bulunduğu; bu itibarla, **dileyen mükelleflerin 07.01.2020 Salı günü akşam Saat 24:00'e kadar** (Çarşamba gününe geçilmeden) **bu kapsamda düzenlemeleri gereken e-Arşiv Faturalarını kağıt fatura olarak düzenleyebilecekleri**, söz konusu sürenin 30.000 TL'nı aşan ihracat faturalarında da geçerli olduğu açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 5.000/30.000 TL ve Üzeri Düzenlenecek E-Arşiv Faturalar Hakkındaki Duyurusu (www.ebelge.gib.gov.tr)

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

5000/30000 TL VE ÜZERİ DÜZENLENECEK e-ARŞİV FATURALAR HAKKINDA DUYURU

Başkanlığımıza, iletişim kanallarımızdan gelen sorular üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılması ihtiyacı doğmuştur.

Bilindiği üzere, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "**IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar**" başlıklı bölümü ile faaliyeti gereği fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflerden, e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayanlarca, 01/01/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşması halinde söz konusu faturaların "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Yine aynı Tebliğin "**VIII. Diğer Hususlar**" bölümünün 6 ncı paragrafında; "Bu Tebliğe konu e-Belge uygulamalarına dâhil olan mükellefler, uygulamaya dâhil oldukları tarihin içinde bulunduğu ayın (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7 nci günün) sonuna kadar, söz konusu belgeleri kâğıt ortamda da düzenleyebilirler. Ancak aynı işlem için e-Belge veya kâğıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu bağlamda, söz konusu Genel Tebliğin ilgili bölümlerinde yapılan açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, e-Arşiv uygulamasına dâhil olmayan mükelleflerce Başkanlık e-Belge portalı üzerinden düzenlenecek 5.000 / 30.000 TL ve üzeri e-Arşiv Faturalar ile ilgili olarak, mükelleflerimizin 7 günlük uygulamaya uyum süreleri bulunmaktadır.

Bu itibarla, dileyen mükelleflerimiz 07/01/2020 Salı günü akşam Saat 24:00'e kadar (Çarşamba gününe geçilmeden) bu kapsamda düzenlemeleri gereken e-Arşiv Faturalarını kağıt fatura olarak düzenleyebilirler. Söz konusu süre 30.000 TL'yi aşan ihracat faturalarında da geçerlidir.

Duyurulur.