

Ankara, 15.Aralık.2015

Değerli Müşterimiz,

Likom e-Arşiv Fatura Yazılımı geliştirmelerimiz tamamlanmış olup aşağıdaki GİB onaylı Özel Entegratörler ile yapılan entegrasyon çalışmalarımız da tamamlanmıştır.

- eFinans Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.
- ING Bank Anonim Şirketi
- İzibiz Bilişim Teknolojileri A.Ş.
- Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri Anonim Şirketi (KoçSistem)
- Türk Ekonomi Bankası A.Ş. (TEB)
- Akbank Türk Anonim Şirketi
-

Aşağıdaki GİB onaylı Özel Entegratörler'in ise entegrasyon çalışmaları tamamlandığında tarafınıza ayrı bir duyuru ile bildirilecektir.

- Digital Planet Yazılım ve İnternet Teknolojileri
- Veriban Elektronik Veri İşleme ve Saklama Hizmetleri A.Ş.

e-Arşiv Fatura uygulamasına ilişkin açıklayıcı bilgiler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

İçindekiler

1. E-Arşiv Uygulaması ve e-Arşiv Fatura Nedir?.....	3
2. E-Arşiv Fatura'nın Kapsamı.....	3
3. E-Arşiv Fatura Uygulaması'na Geçiş Yapmak Zorunda Mıyım?.....	4
4. E-Arşiv Fatura Uygulaması'ndan Yararlanma Yöntemleri Nelerdir?	5
5. E-Arşiv Fatura Uygulaması'yla Birlikte Oluşan Mükellef Grupları.....	5
6. E-Arşiv Fatura Formatı Hakkında Genel Bilgiler	6

1. E-Arşiv Uygulaması ve e-Arşiv Fatura Nedir?

e-Arşiv Uygulaması'nı kavramsal olarak açıklayacak olursak; 433 Seri Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-Arşiv Uygulaması, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun olarak faturanın elektronik ortamda oluşturulması, elektronik ortamda muhafazası, ibrazı ve raporlamasını kapsayan bir uygulamadır. e-Arşiv Fatura ise e-Arşiv Uygulaması kapsamında kesilen faturalara verilen isimdir.

Daha yalın bir ifadeyle; e-Arşiv Fatura, faturanın alıcısına iletilecek olan nüshasının kağıt ya da elektronik olarak diğer nüshasının ise elektronik olarak saklanabildiği uygulamayla birlikte oluşturulan faturalara verilen isimdir.

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

Bir nüshası kağıt olan e-Arşiv Faturanın alıcısına iletimi e-posta, sms gibi yöntemlerle yapılabilmekte ve kesilen faturanın kağıt faturaya dönüştürülmesine (faturanın çıktısının alınması adımının) isteğe bağlı olarak mükellef tarafından karar verilebilmektedir. E-Arşiv Faturanın gönderim şeklinde bağlı olarak e-Arşiv faturanın kağıt nüshası oluşturulmamakta ve kesilen faturanın aslı gibi, gönderilen nüshası da elektronik ortamda iletilebilmektedir.

2. E-Arşiv Fatura'nın Kapsamı

e-Arşiv Fatura'nın kapsamı 433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 30.12.2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

3. E-Arşiv Fatura Uygulaması'na Geçiş Yapmak Zorunda Mıyım?

e-Arşiv Fatura'ya geçişin önkoşulu e-Fatura'ya tabii olmaktır.

e-Arşiv Fatura'ya tabii olan mükellefler aynı zamanda e-Fatura'ya da tabii olmaları gerektiği için; e-Fatura'ya tabii olup isteğe bağlı olarak e-Arşiv uygulamasına geçiş yapacak olan mükellefler haricinde, 433 seri numaralı VUK Genel Tebliği'nce, 2016 yılı Ocak ayından itibaren e-Arşiv Fatura'ya geçecek olan mükellefler, fiili olarak e-Fatura kullanıcısı değiller ise 2016 yılı Ocak ayında e-Fatura'ya da geçiş yapmak zorundadırlar.

433 seri numaralı VUK Genel Tebliği aşağıda bilgilerinize sunulmuştur. 'İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olan mükellefler, en geç 1/1/2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadır. Kapsama giren mükelleflerin belirlenen tarihten önce efatura ve e-arşiv başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlamaları gerekmektedir.' İlgili yılda internet satışınız olduğundan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatınız 5 milyon liranın üzerinde olduğundan e-arşiv faturaya geçme zorunluluğu bulunmaktadır.

Sonuç olarak,

- İnternet üzerinden satış yapan,
- 2014 yılı brüt satış hasılatı tutarı 5 Mio TL ve üzeri olan mükellefler,

en geç 1.1.2016 tarihine kadar, e-Arşiv Uygulamasına geçiş yapmak zorundadırlar.

- ❖ 2014 yılı brüt satış hasılat tutarı 5 Mio TL ve üzeri olan mükellefler, internet üzerinden satışı 2014 yılı içerisinde bırakmış olsa dahi 2016 yılı Ocak ayında e-Arşiv Fatura'ya geçiş yapmak zorundadır.

e-Fatura'ya tabii olup e-Arşiv Fatura'ya geçiş yapmak isteyen isteyen mükellefler ise yukarıda belirtilen koşulları sağlamasalar dahi talep ettikleri takdirde istedikleri zaman e-Arşiv Fatura'ya geçiş yapabilirler.

4. E-Arşiv Fatura Uygulaması'ndan Yararlanma Yöntemleri Nelerdir?

e-Arşiv Fatura Uygulaması'ndan iki farklı yöntem ile yararlanılabilir.

4.1. Kendi Bilgi İşlem Sistemi'nin Entegrasyonu

e-Arşiv Fatura Uygulaması için kendi bilgi işlem sistemlerini kullanmak isteyen mükelleflerin, www.efatura.gov.tr adresinde yer alan başvuru kılavuzunda belirtilen koşullara uygun olarak başvuru yapıp kendi sistemlerini entegre edebilirler.

4.2. Özel Entegratör

e-Arşiv Fatura Uygulaması için Başkanlıktan izin almış özel entegratörlerden biri ile çalışmayı tercih eden mükellefler, doğrudan entegratöre başvuracaklar ayrıca Başkanlığa başvuruda bulunmayacaklar.

5. E-Arşiv Fatura Uygulaması'yla Birlikte Oluşan Mükellef Grupları

e-Arşiv Fatura'nın kullanımı ile birlikte mükellefler üç ana gruba ayrılmış oluyorlar. Mükellef grupları ve fatura kesme yöntemleri aşağıda listelenmiştir.

➤ Kağıt fatura düzenleyenler (A Grubu)

Ne e-Fatura kapsamında ne de e-Arşiv Fatura kapsamındalar. Tüm alıcılara kağıt fatura kesmeye devam ediyorlar.

➤ **E-Arşiv Fatura düzenleyenler (B Grubu)**

e-Fatura kapsamındaki mükelleflerin hepsi potansiyel e-Arşiv fatura düzenleyecisidir. E-Arşiv Fatura'ya geçişleri, 2014 yılı brüt satış hasılatına ve online satış yapma durumuna göre 2016 yılı itibariyle zorunlu.

E-Arşiv Fatura kullanacak mükellefin hem Likom e-Fatura Yazılımı hem de Likom e-Arşiv Fatura Yazılımı satın alınması gerekiyor.

Ön koşulu e-Fatura kullanıcısı olmak olduğu için B grubu mükellefler; A grubu mükelleflere e-Arşiv fatura, C grubu mükelleflere ise e-Fatura düzenleyecekler.

➤ **E-Fatura düzenleyenler (C Grubu)**

e-Arşiv Fatura'ya geçiş zorunluluğu yok ve isteğe bağlı geçiş yapmak istemiyor ise e-Fatura kapsamındaki mükelleflere e-Fatura, e-Fatura kapsamında olmayan mükelleflere ise kağıt fatura düzenleyecekler.

6. E-Arşiv Fatura Formatı Hakkında Genel Bilgiler

Oluşturulacak olan e-Arşiv Fatura görselinde GİB'e ait logonun yer alması ve fatura düzenlenme saatinin belirtilmesi zorunludur.

Elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmına "e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiş" ifadesi yazılmalıdır.

e-Arşiv Fatura'nın kağıt çıktısının alınması halinde siyah-beyaz çıktı alınabilir, mono-lazer yazdırılabilir.

Oluşturulan e-Arşiv Fatura'nın irsaliye olarak kullanılacak olması durumunda e-Arşiv Fatura görseline "İrsaliye yerine geçer" ibaresi eklenerek, fatura irsaliye olarak da kullanılabilir.