**Y.M.M. ve Bağımsız Denetçi Kemalettin Koç** 01.11.2019

 **S İ R K Ü L E R**

SAYI: D – 2687

**HALEN E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLAN FİRMALARIN, E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLMAYAN FİRMALARA VEYA MÜKELLEF OLMAYANLARA VERMEKTE OLDUĞU KAĞIT ORTAMINDAKİ FATURALARI, 01.01.2020 TARİHİNDEN İTİBAREN ELEKTRONİK ORTAMDA E-ARŞİV FATURA OLARAK OLUŞTURUP, ALICININ TALEBİNE GÖRE KAĞIT VEYA ELEKTRONİK ORTAMDA İLETMEK ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR.**

19.10.2019 tarih 30923 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan 509 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

1. Halen e-fatura uygulamasına dahil olan firmaların, e-fatura uygulamasına dahil olmayan firmalara veya mükellef olmayanlara vermekte olduğu kağıt ortamındaki faturaları, 01.01.2020 tarihinden itibaren elektronik ortamda e-arşiv fatura olarak oluşturup, alıcının talebine göre kağıt veya elektronik ortamda iletmek zorunda olacakları,

 Satıcı ve alıcının her ikisinin de e-fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar olması halinde, bunlar arasında düzenlenen faturaların tamamının e-fatura olması gerektiği,

2. Bunun için 01.01.2020 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığından e-arşiv fatura uygulamasına dahil olmak için izin alınması ve geçiş için hazırlıkların yapılması gerektiği,

3. E-fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerin kapsamı genişletilmiş ve bunların aynı zamanda e-arşiv fatura uygulamasına da geçmek zorunda oldukları ve geçiş süreleri,

 E-fatura, e-arşiv fatura uygulamasına geçmek zorunda olanlar:

1. 2018 ve müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 5 milyon ve üzeri olan mükellefler,
2. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların (benzin, motorin, fuel oil, doğal gaz, kalorifer yakıtı, benzol, solvent nafta, …) imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK’dan lisans alan (bayilik lisansı dahil) mükellefler,
3. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları (meyve suları, su (mineral ve gazlı sular dahil), gazoz, bira, şarap, votka, rakı, diğer alkollü içkiler, sigara, puro, diğer tütün mamulleri) imal, inşa, ithal edenler,

d. İnternet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam

 aracıları,

1. Sebze ve meyvelerin toptan ticaretiyle uğraşan komisyoncu veya tüccarlar,
2. Belirlenen hadlerin altında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde e-fatura uygulamasından yararlanabildiği,

4. İnternet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam aracılarının 01.01.2020 tarihinden itibaren **e-fatura ve e-arşiv fatura** uygulamalarına geçmek zorunda olacakları,

5. Serbest meslek erbaplarının 01.06.2020 tarihinden itibaren **e-serbest meslek makbuzu** düzenlemek zorunda olacakları,

6. Sebze ve meyvelerin toptan ticaretiyle uğraşan komisyoncu veya tüccarların 01.01.2020 tarihinden itibaren **e-defter, e-fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye, e-müstahsil makbuzu** uygulamalarına dahil olma zorunda olacakları,

7. Akaryakıt istasyonları dahil olmak üzere EPDK’dan akaryakıt sektöründe faaliyette bulunmaya ilişkin lisans alan tüm mükelleflerin 01.07.2020 tarihinden itibaren **e-defter, e-fatura, e-arşiv fatura, e-irsaliye** uygulamalarına geçmek zorunda olacakları,

8. Demir-çelik sektöründe, madencilik alanında vergi kayıp ve kaçağını azaltmak ve sektörde haksız rekabeti engellemek amacıyla imalat, ihracat, veya ithalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin 01.07.2020 tarihinden itibaren **e-irsaliye** uygulamasına geçmek zorunda olacakları,

9. Gübre takip sistemi kapsamında bulunan mükelleflerce gerçekleştirilen sistem kapsamındaki malların sevkinde 01.07.2020 tarihinden itibaren **e-irsaliye** kullanma zorunda olacakları,

10. E-fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerin çiftçilerden gerçekleştirdikleri zirai mahsul alımlarında kağıt ortamında düzenledikleri müstahsil makbuzlarını 01.07.2020 tarihinden itibaren elektronik ortamda **e-müstahsil makbuzu** olarak düzenlenmek zorunda olacakları,

11. E-arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce 01.01.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30.000.- TL’yı (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000.- TL’yı) aşması halinde, söz konusu faturaların **e-arşiv fatura** olarak GİB tarafından sunulan **E-belge düzenleme portalı** üzerindendüzenlemek zorunda olacakları,

12. E-belge olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilen belgelerin kağıt olarak düzenlenebileceği durumlar:

 a. GİB bilgi işlem sisteminde arıza,

 b. İspat ve belgelendirmek kaydıyla mükellefin / özel entegratörün bilgi işlem sistemlerinde arıza,

 c. İspat ve belgelendirmek kaydıyla mali mühür, e-imza arızaları,

 d. E-belgelere ilişkin kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi,

13. Sigorta emeklilik ve reasürans şirketleri **sigorta poliçeleri** ile **sigorta komisyon gider belgelerini,** bankalar **dekont** belgesini, yetkili döviz büroları da **döviz alım-satım belgelerini** ve tüm mükelleflerce kullanılan **gider pusulası** belgesini e-belge olarak düzenleyebilecekleri (isteğe bağlı),

belirtilmiştir.