



**DENETİM MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

<b>SMM MEVZUAT</b>	
<b>KONU</b>	<b>E-Arşiv Fatura Düzenelenmesi</b>
<b>Sayı</b>	<b>2019-12/004</b>
<b>ÖZET</b>	E-ARŞİV ve E-FATURA UYGULAMASINA DAHİL OLMAYAN MÜKELLEFLERCE 1/1/2020 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENECEK VE TUTARI 5.000 TL ve 30.000 TL'yi AŞAN FATURALARIN E-ARŞİV FATURA OLARAK GİB PORTALINDAN DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN

**SMM DENETİM A.Ş.**

Halaskargazi Cd.Dr.Şevketbey Sk.Konur Ap. No:2/12 Şişli-İstanbul  
0212 343 34 60  
info@smmdenetim.com



**DENETİM MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan [509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#)'nin IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar uyarınca;

Şirket olarak faaliyet gösteren **e-Arşiv Fatura** uygulamasına dahil olmayan Dişhekimleri, 1/1/2020 tarihinden itibaren hastalarına düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30.000 TL'yi (vergi mükellefiyeti bulunan hastalarına düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşması halinde, e-Arşiv faturası düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Bir diğer husus ise Şirket veya muayenehane olarak faaliyet gösteren Dişhekimlerinin, yapmış olduğu gider ve malzeme alım faturalarında vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL 'yi aşması halinde E-Arşiv faturası almaları gerekmektedir.

Söz konusu faturaların, ilgili Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portalı üzerinden düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiş ve aynı bölümde; aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturaların topluca birlikte değerlendirilerek vergiler dâhil tutar toplamının söz konusu tutarları aşması halinde, bu faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğunun bulunduğu belirtilmiştir.

Konu ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı bilgilendirme amacıyla aşağıdaki açıklamaları yapılmıştır:

1- Söz konusu uygulama 1/1/2020 tarihi itibariyle yürürlüğe girecektir.

2- Uygulamanın kapsamına e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükellefler girmektedir.

3- Aynı günde ve aynı kişiye düzenlenen faturaların toplamının belirtilen tutarları aşması halinde belirtilen zorunluluk oluşacaktır. Belirtilen tutarın altında kalan işlemler için kağıt (matbu) fatura olarak düzenlenebilmesi uygulaması öteden beri olduğu gibi devam edecektir.

Ayrıca aynı kişilere de olsa farklı günlerde gerçekleştirilen mal ve hizmet satışları nedeniyle düzenlenen faturalar, belirtilen tutarın hesabında birlikte dikkate alınmayacaktır.

**SMM DENETİM A.Ş.**

Halaskargazi Cd.Dr.Şevketbey Sk.Konur Ap. No:2/12 Şişli-İstanbul

0212 343 34 60

info@smmdenetim.com



**DENETİM MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

4- Aynı gün içinde aynı kişiye gerçekleştirilen satışların her biri belirtilen tutarın altında kalmakla birlikte, bu satışların toplam tutarının belirtilen hadleri aşması durumunda; bu işlemler için kağıt (matbu) olarak fatura düzenlenmiş ise bu faturaların yerine e-Arşiv Fatura'nın e-Belge Portalı üzerinden düzenlenmesi ve matbu kağıt faturaların iptal işlemine tabi tutulması gerekmektedir.

5- Aynı günde ve aynı vergi mükellefine gerçekleştirilecek satışların vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi, vergi mükellefi olmayanlara gerçekleştirilecek satışların ise vergiler dahil toplam tutarının 30.000 TL'yi aşması halinde söz konusu satışlara ait faturalar e-Belge Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi gerekecektir. Belirtilen tutarın altındaki faturalar ise öteden beri olduğu gibi kağıt (matbu) fatura olarak düzenlenmeye devam edilebilecektir.

6- Söz konusu zorunluluk mükelleflerimize e-Arşiv Fatura uygulamasına bir başvuru zorunluluğu ve elektronik imza veya mali mühür alma zorunluluğu getirmemektedir.

7- Belirtilen nitelikteki faturaların düzenlenmesi işlemi; sadece Başkanlığımız tarafından oluşturulan ve ÜCRETSİZ olarak tüm mükelleflerimizin kullanımına sunulan e-Belge PORTALI üzerinden gerçekleştirilecek olup herhangi bir özel entegratör kuruluşla anlaşma yapma zorunluluğu getirmemektedir.

8- Uygulama kapsamında fatura düzenlenmesi için Başkanlığımızca e-Belge Portalinde gerekli geliştirmeler tamamlanmış ve 1/1/2020 tarihi itibarıyla mükelleflerimizin kullanımına açılacak olup e-Arşiv Fatura bilgisayar, tablet, cep telefonu vb. cihazlar üzerinden düzenlenebilecektir.

9- e-Belge düzenleme portaline mali mühür veya elektronik imza kullanım zorunluluğu olmadan, İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) kullanıcı kodu ve şifresi kullanılarak girilebilecektir. İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi bulunan mükelleflerimizin herhangi yeni bir başvuru yapmasına gerek bulunmayıp, bu kod ve şifresi henüz bulunmayan mükelleflerimiz ise ivd.gib.gov.tr adresinden gerekli kaydını oluşturarak kullanıcı kodu ve şifrelerini alabileceklerdir.

10- E-Belge Portalı üzerinden oluşturulacak e-Arşiv Faturaların, mükellefin ONAY'ı ile Başkanlık sistemlerine ait mali mühür tatbik edilerek tamamlanacaktır.

11- Bu kapsamda oluşturulacak e-Arşiv Faturalar için Başkanlığımız tarafından ücretsiz olarak sunulan e-Belge Portalı dışında başka herhangi bir yazılıma, uygulamaya, muhasebe programına veya özel entegratör kuruluşa ihtiyaç bulunmamaktadır.

**SMM DENETİM A.Ş.**

Halaskargazi Cd.Dr.Şevketbey Sk.Konur Ap. No:2/12 Şişli-İstanbul

0212 343 34 60

info@smmdenetim.com



**DENETİM MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

12- Mükelleflerimiz istemeleri halinde belirtilen tutarların altındaki fatura düzenleme işlemleri için de söz konusu e-Belge Portalını kullanmaları mümkün bulunmaktadır.

13- Düzenlenen e-Arşiv Faturalar alıcılara her türlü elektronik ortamda (e-mail, sms vb.) iletebileceği gibi, düzenlenen belgelerin kağıt çıktısı alınarak ve belge üzerine mükellefin ıslak imzası tatbik edilerek alıcılara teslim edilebilecektir.

14- e-Belge Portalı üzerinden düzenlenen e-Arşiv Faturaların Başkanlığımıza Raporlanmasına gerek bulunmamaktadır.

15- Düzenlenen e-Arşiv Faturaların sorgulanması, görüntülenmesi, elektronik ortamda indirilmesi ve kağıt çıktısının alınması işlemlerinin e-Belge Portalı üzerinden gerçekleştirilmesi mümkün bulunmaktadır. Bununla birlikte düzenlenen e-Arşiv Faturaların muhafaza ve ibraz işlemleri Vergi Usul Kanunu düzenlemeleri uyarınca mükelleflerimizin sorumluluğunda bulunmakta olup, söz konusu belgelerin e-Belge Portalından elektronik olarak indirilmesi ya da kağıt çıktı alınarak muhafaza edilmesi gerekmektedir.

16- Düzenlenen e-Arşiv Faturalarının, Gelir İdaresi Başkanlığına ait <https://ebelge.gib.gov.tr/earsivorgula.html> adresinden sorgulama ve doğrulama işlemleri gerçekleştirilebilecektir.

17- Uygulamaya yönelik soruların Gelir İdaresi Başkanlığımızın; [http://forum.efatura.gov.tr/main\\_page.php](http://forum.efatura.gov.tr/main_page.php) adresindeki forum sitesine, [earsiv@gelirler.gov.tr](mailto:earsiv@gelirler.gov.tr) mail adresine iletilmesi veya 189 numaralı Vergi İletişim Merkezi hattından bilgi alınması mümkün bulunmaktadır.

**Saygılarımızla...**

**SMM**

**DENETİM**

**MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**SMM DENETİM A.Ş.**

Halaskargazi Cd.Dr.Şevketbey Sk.Konur Ap. No:2/12 Şişli-İstanbul

0212 343 34 60

info@smmdenetim.com

# SMM

**DENETİM MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**Halaskargazi Cad.Dr.Şevketbey Sk.**

**Konur Apt.No:2/12 Şişli-İstanbul**

**[www.smmdenetim.com](http://www.smmdenetim.com)**

**SMM DENETİM A.Ş.**

Halaskargazi Cd.Dr.Şevketbey Sk.Konur Ap. No:2/12 Şişli-İstanbul

0212 343 34 60

[info@smmdenetim.com](mailto:info@smmdenetim.com)