

SİRKÜLER: 2020/6: Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflere de, vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait e-Arşiv Faturalarını "NİHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer vererek düzenlemelerine imkan tanındı

Vergi Usul Kanunu(VUK) uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik olarak yayımlanan Tebliğlerin gözden geçirilerek tek tebliğ şeklinde toplandığı 509 seri no.lu VUK Genel Tebliğinde, 483 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen şartları sağladığından Ödeme Kaydedici Cihaz (ÖKC) kullanımından muafiyeti bulunan mükelleflere, vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenleyecekleri e-Arşiv Faturanın "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "NİHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer verilerek düzenlenmesine imkan tanınmış ve bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Faturanın perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Bu defa 10.01.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 515 seri No.lu VUK Genel Tebliği ile 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükelleflerin de vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenleyecekleri e-Arşiv Faturanın "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "NİHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer verilerek düzenlenmesine imkan tanınmış ve bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Faturanın perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Buna göre aşağıdaki mükellefler "Nihai Tüketici" açıklaması ile e-arşiv faturası düzenleyebileceklerdir:

- 1- Yeni Nesil ÖKC kullanma mecburiyeti bulunan mükelleflerden; 2016 veya müteakip yıllar satış veya gayrisafi iş hasılatı 10 milyon TL'yi, bilanço aktif toplamı 10 milyon TL'yi, bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamı 1 milyon TL'yi aşması koşullarından en az ikisini sağlayan ve 20'den fazla ödeme kaydedici cihaza veya fatura vb. belgeleri düzenlemede kullanılan bilgisayar sistemine sahip olan mükelleflerin, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına ve e-Defter uygulamasına dahil olmaları ve perakende mal satışları ve hizmet ifaları dahil tüm satışlarında elektronik ortamda e-Fatura ve/veya e-Arşiv Faturası düzenlemeyi tercih ettiğini bağlı olduğu vergi dairesine tevsik edici belgelerle birlikte yazılı olarak bildirmeleri halinde, perakende mal satışları ile hizmet ifalarının belgelendirilmesinde **ÖKC kullanma mecburiyeti, bildirimin vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren bulunmamaktadır. Bu mükellefler vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenleyecekleri e-Arşiv Faturalarında "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "NİHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer vererek düzenleyebileceklerdir. Bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Fatura perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilecektir.**

- 2- 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen **Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükellefler** de vergiler dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenleyecekleri e-Arşiv Faturalarında "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "**NIHAI TÜKETİCİ**" açıklamasına yer vererek düzenleyebileceklerdir. Bu şekilde düzenlenen e-Arşiv Fatura perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilecektir.

Tebliğde, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın bu kapsamda düzenlenecek e-Arşiv Faturaların düzenlenmesinde uyulacak usul ve esaslar ile şekli, formatı, içeriği ve uygulamaya yönelik diğer hususları ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak kılavuzlarla belirleyebileceği belirtilmiştir.