

E-arşiv uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	64597866-105[MÜK.242-2016]-12457
Tarih	01.06.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-105[MÜK.242-2016]-12457 01.06.2018

Konu : E-arşiv uygulaması.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formundan ve ilgi (b)'de kayıtlı ek dilekçeden; spor ayakkabıları, kıyafetleri, aksesuarları ve spor malzemelerinin ithali, ihracı ile yurt içi toptan ve perakende satışı işinden dolayı ---vergi numaralı mükellefi olan şirketinizin, gerek anlık ihtiyaçları karşılamak, gerek iade aldığı ürünleri satmak amacıyla bir deposu bulunduğu, bu depoda yer alan ürünler için bayilerinizin gelecek sezon ve anlık siparişlerini adlarına tanımlı şifreler ile internet ortamında kurduğunuz... adresli online portal üzerinden gerçekleştirdiği, siparişlerinizin % 95 nin söz konusu portal aracılığıyla alındığı, sipariş girişleri yanında, sipariş edilen ürünlerde eksik, fazla veya hatalı olanların iade işlemlerinin de tüketiciler tarafından portal üzerinden gerçekleştirildiği belirtilerek, ...adlı portala tanımlı bayi ve ... çalışanlarının erişmesi ve portal üzerinden herhangi bir satış yapılmaması ile bunun dışındaki tüm sözleşme, satınalma

ve ödeme süreçlerinin ise internet dışında geleneksel yollarla tamamlandığı hususları dikkate alındığında, 433 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğindeki düzenlemeler uyarınca şirketinizin 01/01/2016 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçme zorunluluğunun bulunup bulunmadığı hususunda tereddüt olduğu ve bu nedenle Başkanlığımızdan görüş talebinde bulunduğunuz anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde, Maliye Bakanlığının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu şekilde tutulacak defter ve kayıtların kopyalarının Maliye Bakanlığında veya muhafaza etmekle görevlendireceği kurumlarda saklanması zorunluluğu getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Ayrıca aynı maddenin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde, Maliye Bakanlığının Vergi Usul Kanununun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulatmaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Vergi Usul Kanunu uyarınca kâğıt ortamında düzenlenmek, muhafaza ve ibraz edilmek zorunluluğu bulunan faturanın elektronik ortamda düzenlenmesi ve ikinci nüshasının elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine imkân tanıyan e-Arşiv uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği 433 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2-Tanımlar ve Kısaltmalar başlıklı bölümünde internet satışı; mal ve hizmetlerin sipariş ve satınalma süreçlerinin tamamının internet üzerinden gerçekleştiği satış biçimi, şeklinde tanımlanmıştır.

Anılan Tebliğin 10-İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışında Düzenlenecek Faturalar başlıklı bölümünde;

"

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 e-fatura ve e-arşiv başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlamaları gerekmektedir." açıklamasına yer verilmiştir.

İnternet satışı kavramından; sipariş, satın alma ve satın alma sürecinin bir parçası olan ödeme sürecinde satıcının alıcı ile fiziki olarak karşı karşıya gelmeden yaptığı satışlar anlaşılmaktadır.İnternet satışı kavramı; satış sürecinin bir parçası olan ödemenin de satıcı ile alıcının fiziki olarak karşı karşıya gelmeden, internet üzerinden ya da uzaktan ödeme şekilleri ile (internet üzerinden kartlı ödemeler, EFT/Havale, Swift, aracı hizmet sağlayıcı, ödeme kuruluşu, kapıda ödemeli kargo, posta çeki veya havalesi vb.) yapılıyor olmasını gerektirmektedir. Mükellefe ait www.nike.net portalında uygulanan sistemde siparişin internet üzerinden alındığı anlaşılmaktadır. Mükellefin satış sürecinde, internetten alınan mal veya hizmet siparişine ait ödemenin alıcı ile fiziki olarak karşı karşıya gelerek yapılması halinde mükellefin 433 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Arşiv Uygulamasına geçme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre;

... portalında uyguladığınız sistemde sadece sipariş alma sürecinin, internet üzerinden gerçekleştirilmesi; diğer sözleşme, satın alma ve ödeme süreçlerinin ise internet dışındaki diğer geleneksel yollar ile gerçekleştirilmesi halinde 01.01.2016 tarihi itibarıyla e-Arşiv uygulamasına geçme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Ancak, şirketinizin sipariş alma sürecinin yanı sıra diğer ticari süreçleri de (alım-satım sözleşmesinin imzalanması, ödeme v.b) internet üzerinden gerçekleştiringor olması halinde e-Arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu bulunduğu tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geğersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026