

e-arşiv fatura uygulamasında düzenleme, imza ve zaman damgası zamanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[Mük.242-2014/VUK-18712]-80157
Tarih	18.11.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[Mük.242-2014/VUK-18712]-80157

10/09/2015

Konu : e-arşiv fatura uygulamasında düzenleme, imza ve zaman damgası zamanı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında e-Arşiv faturası oluşturulurken; önce fatura düzenlenme zamanının faturaya yazıldığı, ardından elektronik imza ve zaman damgası tatbik edildiği, uygulamada faturanın düzenlenme tarihi/zamanı ile elektronik imza ve zaman damgası tarihinin/zamanının aynı olmasının teknik olarak mümkün olmadığı belirtilerek söz konusu farklılığın e-Arşiv faturasının geçerliliğini etkileyip etkilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiđi gibi 213 sayılı Vergi Usul Kanunun "Fatura Nizamı" başlıklı 231 inci maddesinde, faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imzasının bulunacağı ile faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

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 esaslarını belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanun 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 düzenlendiği 433 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "2. Tanımlamalar ve Kısaltmalar" başlıklı bölümünde zaman damgasının bir elektronik verinin üretildiği, değiştirildiği, gönderildiği, alındığı ve/veya kaydedildiği zamanın tespit edilmesi amacıyla elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından doğrulanan kaydı ifade ettiği belirtilerek aynı Tebliğin "8- Raporlama" başlıklı bölümünde, "e-Arşiv izni alan mükellefler ve e-arşiv hizmeti verme konusunda Başkanlıktan izin alan özel entegratörler, elektronik ortamda oluşturdıkları belgelere ilişkin olarak, Başkanlığın www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan veri formatı ve standardına uygun e-Arşiv Raporunu mali mühür ya da NES ile zaman damgalı olarak onaylamak ve e-Arşiv Kılavuzunda açıklanan yöntem veya yöntemlerle Başkanlık sistemine aktarmak zorundadır." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; mevcut düzenlemeler dikkate alındığında e-Arşiv faturasının zaman damgasıyla damgalanması zorunluluğu bulunmamakta olup, e-Arşiv faturası üzerinde yer alan tarih/zaman ile "elektronik belge" olarak elektronik imza/NES ile imzalandığı tarihin/zamanın aynı olması,

teknik ve fiili olarak mümkün olmadığından söz konusu farklılık e-Arşiv faturasının geçerliliğini etkilemeyecektir.

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 geçersizdir.

(***) 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