



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

SİRKÜLER

27.01.2014

Sayı: 2014/010

Konu:E-FATURA MUHAZAFI VE İBRAZ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

E-Fatura Uygulaması, elektronik belge olarak düzenlenen faturaların tarafları arasında dolaşımı ile ilgili oluşturma, gönderme ve alma zamanı gibi önemli kayıtların tarafsız bir biçimde tutulmasını sağlamak ve **elektronik belge** olarak oluşturulmuş herhangi bir belgenin sıhhatinden (format ve standartlara uygunluk, göndericinin kimliği ve doğruluğu, elektronik belgenin geçerliliği ve içeriğinin bütünlüğü) emin olmak amacı ile Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulan uygulamanın genel adı olarak tanımlanmaktadır.

Bilindiği üzere e-fatura sistemine kayıtlı mükelleflerin e-fatura düzenleme zorunlulukları 01 Nisan 2014 tarihine ertelenmişti. Ancak bu tarihe kadar sisteme kayıtlı mükellefler isterlerse e-fatura düzenleyebileceklerdir. Vergi Usul Kanunu'nun ilgili hükümlerine göre mükellefler, gerek düzenledikleri gerekse adlarına düzenlenen e-faturaları, yasal süreler dahilinde muhafaza ve istendiğinde ibraz etmekle yükümlüdürler. E-Faturanın kâğıda basımı geçerli olmayıp elektronik dosya biçiminde saklanması gerekmektedir. Vergi Usul Kanunu'na göre söz konusu saklama zorunluluğu e-faturanın düzenlendiği veya alındığı yılı takip eden **beş yıl**, Türk Ticaret Kanunu açısından ise **on yıldır**.

E-Faturanın veri bütünlüğünün sağlanması ile kaynağının inkar edilemezliği Mali Mühürle ve 5070 sayılı Kanunla getirilen nitelikli elektronik sertifika ile garanti altına alınmaktadır. Elektronik imzanın ve Mali Mührün doğruluk ve geçerlilik kontrolünün ancak elektronik ortamda yapılabilmesi nedeniyle **e-Faturanın kâğıda basılarak saklanması** geçerli değildir. Bu nedenle mükellefler, **düzenledikleri ve aldıkları e-Faturaları**, üzerindeki **Mali Mühür veya elektronik imzayı** da içerecek şekilde kanuni süreler dâhilinde **kendi bünyelerindeki** elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza ve istendiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla ibraz etmeleri gerekmektedir.

Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü, arşivlenen faturaların **doğruluğuna, bütünlüğüne ve değişmezliğine** ilişkin olan **her türlü elektronik kayıt ve veri, veritabanı dosyası, saklama ortamı** ile doğrulama ve görüntüleme araçlarının tümünü kapsamakta olup, e-Faturalara istendiğinde kolaylıkla erişebilmeyi, anlaşılabilir ve eksiksiz bir biçimde görüntüleyebilmeyi ve faturaların okunabilir kâğıt baskılarını üretebilmeyi sağlayacak biçimde yerine getirilmesi gerekmektedir.



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

Mükelleflere ait elektronik faturaların yine mükelleflere ait bilgi işlem sistemlerinde saklanması esas olup üçüncü kişiler nezdinde de elektronik saklama yapılabilecektir. **Ancak başka mükelleflerden elektronik saklama hizmetinin alınması mükelleflerin elektronik faturalarının muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.** Düzenlenen ve alınan e-faturaların arşivlenmesi Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yapılması zorunludur. Ancak ikincil arşivleme yurt dışında yapılabilir. Bu yükümlülük, elektronik faturaların üçüncü kişiler nezdinde muhafaza edilmesi durumunda muhafaza eden için de yasal süreler içinde geçerlidir.

I-Elektronik Saklama Hizmeti Veren Yetkili Şirketler

421 numaralı VUK Genel Tebliği ile mükelleflere ait e-faturaların üçüncü kişiler nezdinde elektronik ortamda saklanmasına olanak tanınmıştır. Dolayısıyla mükellefler söz konusu saklama zorunluluğunu kendileri sağlayabilecekleri gibi üçüncü kişilerden de bu saklama hizmetini almaları mümkündür. Ancak söz konusu saklama hizmetini verecek üçüncü kişilerin elektronik saklama hizmeti konusunda Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yetkilendirilmiş olması gerekmektedir. **Belirtilen saklama hizmetinin üçüncü kişilerden alınması mükelleflerin elektronik faturalarının muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.**

E-Fatura saklama hizmeti, e-Fatura uygulamasına kayıtlı gerçek ve tüzel kişi mükelleflere verilebilecektir. **Başka mükelleflere ait elektronik faturaları saklama hizmeti verenler elektronik fatura uygulamasını bilgi işlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle kullanmak zorundadır. Elektronik Fatura Saklama Hizmeti** verecek mükelleflerin Gelir İdaresi Başkanlığı'na "Elektronik Fatura Saklama Hizmeti Başvuru Formu ve Taahhütnamesi" ile başvuru yaparak **saklama izni** almaları zorunludur. Bu amaçla başvuru yapacak mükelleflerin başvuru dilekçesi ekinde Bilgi İşlem Sistem Raporunu (BİS) göndermesi gerekmektedir. Başkanlıktan elektronik fatura saklama hizmeti izni almadan saklama yapılması Başkanlık nezdinde hüküm ifade etmeyecektir. **Saklama izni alan mükelleflerin listesi** www.efatura.gov.tr internet adresinden yayımlanmaktadır. Saklama koşulları ve saklama hizmeti verecek mükellefin uyması gereken diğer kurallar www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanacaktır.

Gerekli görülen durumlarda, elektronik fatura saklama hizmeti verenlerden elektronik fatura bilgilerine ilişkin olarak belirlenecek standartlara uygun **üretilecek raporların ibrazı**, elektronik fatura saklama hizmeti verenlere ait bilgi işlem sistem veya sistemlerine sürekli erişimin sağlanması sureti ile istenebilir. Bu kapsamda, ifade edilen erişimin sağlanması için kullanılacak yöntem ve teknolojiler ile ibraz yükümlülüğünün yerine getirilmesi ile ilgili



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

süreçler www.efatura.gov.tr adresinde açıklanır. Elektronik fatura saklama hizmeti verenlerin bilgi işlem sistemine erişim ile ilgili yetki, sektör, mükellef veya faaliyet hacimleri itibarıyla kullanılabilir. Başkanlık elektronik fatura saklama hizmeti veren mükellefler için ilave yükümlülük belirlemeye ve istediğinde ulusal ve uluslararası standartlara uyma zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Maliye Bakanlığı gerek görmesi halinde başka mükelleflere ait elektronik faturaları saklama hizmeti verenlerin bilgi işlem sistemlerini denetleyebilecektir.

Elektronik Ortamda Saklanacak Veri Özellikleri

E-Fatura, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın belirlediği format ve üzerindeki mali mührü/e-imzayı içerecek şekilde orijinal halinde ve bütünlüğü korunarak saklanmalıdır. Fatura formatı ve faturayı oluşturan bileşenlerin aralarındaki ilişkiler bütün olarak korunmalıdır. E-Fatura, sistem içerisinde bir tasnif sistemi oluşturularak ve indeksleme yapılarak saklanmalıdır. İndeksleme kişi-kurum, VKN-TCKN, yıl, birim-kod, müteselsil numaraları verebilecek şekilde yapılmalıdır. E-Fatura aramada kullanılacak anahtarlardan biri VKN veya TCKN ile ilişkili olarak kullanılacak fatura numarası olmalıdır. **Saklama izni alan kurumlar**, e-faturalarını saklama hizmeti verdikleri mükelleflere ait bilgileri saklama hizmetinin başladığı tarihi takip eden 7 iş günü içerisinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek zorundadır. İzin alan kurumun, belirlenen saklama süresi bitiş tarihinden önce herhangi bir sebeple hizmetin sona ermesi halinde 3 gün içerisinde bilgi girişini yapması zorunludur. Hizmet verilen ve hizmeti iptal edilecek mükelleflerin bilgi aktarımı için Özel Entegratör Tarafından Mükellef Bilgisi Aktarımı (bkz. e-Fatura Uygulaması Özel Entegrasyon Kılavuzu-Bölüm 5) yöntemi uygulanacaktır. Saklama hizmeti için her mükellef işleminde 1 mesaj ve 1 etiket kullanmalıdır. Saklama hizmetinin sona ermesi halinde hizmet verilen mükelleflere ait veriler, güvenli saklama ortamları vasıtasıyla mükelleflere devredilecektir. Saklama hizmeti sona erdiği halde saklama hizmetine devam etmeleri halinde veya saklama izni almış kurumların Başkanlık sitemine bilgi girişi yapılmadan bilgi işlem sistemlerinde herhangi bir mükellefe ait veri tespit edilmesi halinde saklama izinleri iptal edilecektir.

E-Fatura Saklama Hizmeti Verme İzni Alan Kurumların Listesi

416, 421 ve 424 No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan **Elektronik Fatura Saklama Hizmeti** verme izni alan kurumlar aşağıda listelenmiştir. (www.efatura.gov.tr)



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

- > idea Teknoloji Çözümleri Bilgisayar San. ve Ticaret Limited Şirketi - İstanbul
- > Uyumsoft Bilgi Sistemleri ve Teknolojileri Ticaret Anonim Şirketi - İstanbul
- > Veriban Elektronik Veri İşleme ve Saklama Hizmetleri A.Ş. - İstanbul
- > Mebitech Bilişim Bilgisayar Hizmetleri Danışmanlık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi - İstanbul
- > D.T.P. Bilgi İşlem İletişim ve Ticaret Limited Şirketi (Digital Planet) - İstanbul
- > Türkkep Kayıtlı Elektronik Posta Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi - İstanbul
- > BİMSA Uluslararası İş. Bilgi Yönetim Sistemleri A.Ş. - İstanbul
- > Bizofis Bilgi Teknolojileri ve Yönetim Danışmanlık Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi - İstanbul
- > Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi - Ankara
- > ISIS Bilişim Teknolojileri Sanayi Ticaret Limited Şirketi - Kocaeli
- > İzibiz Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi - İstanbul
- > LOGO Elektronik Ticaret Hizmetleri Anonim Şirketi - Kocaeli
- > Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri Anonim Şirketi - İstanbul
- > ING Bank Anonim Şirketi - İstanbul
- > Efinans Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri Anonim Şirketi - İstanbul
- > İnnova Bilişim Çözümleri Anonim Şirketi - İstanbul
- > Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri Anonim Şirketi (KoçSistem) - İstanbul
- > Havelsan Hava Elektronik Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi - Ankara
- > Mikro Yazıhmevi Yazılım Hizmetleri Bilgisayar ve Sanayi Ticaret A.Ş. - İstanbul
- > Akbank Türk Anonim Şirketi - İstanbul
- > Doğuş Bilgi İşlem ve Teknolojileri Anonim Şirketi - İstanbul

II- Portal, Entegrasyon ve Özel Entegratör Yöntemini Tercih Eden Mükelleflerde E-Fatura Muhafazası

Bilindiği üzere Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.e-fatura.gov.tr portalını kullanan mükelleflerin kendilerine gelen ve aynı zamanda göndermiş oldukları e-faturaların portalda arşivlenmesi mümkündür. Portalde arşivlenecek fatura sayısına ilişkin herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Ancak Gelir İdaresi Başkanlığı e-faturaların GİB sunucularında saklanması ile ilgili herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır. Bu nedenle portalde arşivlenen e-faturaların mutlaka **mükelleflerin kendi bilgi işlem sistemleri veya yetkilendirilmiş saklama şirketlerinde saklanması gerekmektedir.** Ancak söz konusu saklama hizmetinin üçüncü kişilerden alınmasının mükelleflerin elektronik faturalarının muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmadığını hatırlatmak isteriz.



deneTIM mali müşavirlik hizmetleri

Gerek Entegrasyon gerekse Özel Entegrasyon yöntemlerini seçen mükelleflerin kendilerine gelen ve düzenlemiş oldukları e-faturaları **kendi bilgi işlem sistemleri veya yetkilendirilmiş saklama şirketlerinde saklamaları** gerekmektedir.

E-Fatura gönderme ve alma işleminin Özel Entegratör aracılığıyla yapılması mükelleflerin muhafaza ve ibraz yükümlülüklerini ortadan kaldırmamaktadır. Söz konusu saklama hizmetinin üçüncü kişilerden alınması mükelleflerin elektronik faturalarının muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

Saygılarımızla

deneTIM mali müşavirlik

