

Sirküler No : 2015 /45

24.12.2015, Bursa

Konu: e-Arşiv Uygulamasına Geçiş ile Elektronik Ortamda Sürekli Bilgi Verme Zorunluluğu Getirilenler

464 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **internetten satış yapan bazı mükelleflere** e-Arşiv fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu ile elektronik ticaret faaliyetlerinin izlenmesi çalışmaları kapsamında; **Aracı Hizmet Sağlayıcılarına, Bankalara, İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçlarına, Kargo ve Lojistik İşletmelerine** sürekli bilgi verme ve zorunluluğu getirilmektedir.

A- İnternet Satışı Nedeniyle e-Arşiv Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Getirilenler

433 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı brüt satış hasılatı 5 milyon TL ve üzerinde olanlara 1/1/2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmişti. **Bu defa, internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2015 ve müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatları 5 Milyon TL ve üzerinde olanlara 1.1.2017 tarihi itibariyle e-Arşiv Uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.**

Örneğin, hesap dönemi takvim yılı olan bir firmanın **2015 yılı** gelir tablosu **brüt satış hasılatı 5 milyon lira** ve üzerinde, ayrıca **internet satışı da** varsa **01.01.2017** tarihi itibariyle e-arşiv fatura uygulamasına geçmesi gerekmektedir.

Kapmasa girenlerin, ilgili hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başına kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Uygulamasına geçmesi gerekmektedir.e-Arşiv Uygulamasına geçiş yapacakların, 433 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler uyarınca internetten yaptıkları satışlara ait e-arşiv faturalarını elektronik ortamda iletmeleri ve söz konusu faturalarda gösterilmesi istenen bilgilere yer vermeleri zorun olacaktır.

B- Sürekli Bilgi Verme Zorunluluğu Getirilenler ve İstenilen Bilgiler

Bu Tebliğ ile elektronik ticaret faaliyetlerinin izlenmesi çalışmaları kapsamında aşağıda belirtilen mükellef gruplarına sürekli bilgi verme zorunluluğu getirilmiştir.Zorunluluk getirilen mükelleflerin, **01 Temmuz 2016** tarihinden itibaren gerçekleştirdikleri işlemlere ilişkin zorunluluk kapsamında istenen bilgileri hazırlamaları ve takip eden aydan itibaren göndermeleri gerekmektedir.

i- Aracı Hizmet Sağlayıcıları

Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında hizmet veren aracı hizmet sağlayıcıları, takvim yılının birer aylık süreleri içerisinde gerçekleştirmiş oldukları söz konusu işlemlere ilişkin olarak;

a) Aracılık hizmetinin sağlandığı internet adres veya adreslerini,

b) Aracılık hizmeti verilen gerçek ya da tüzel kişilere ait ad soyad/unvan, TCKN/VKN bilgileri ile işyeri adres bilgilerini,

c) Aracılık hizmeti verilenler adına gerçekleştirilen mal ve hizmet satış/kiralama işlemlerine ilişkin her bir tahsilat tutarı ve tarihini,

aşağıda açıklanan **Raporlama** yöntemiyle elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine ileteceklerdir. Aracı hizmet sağlayıcının, ödemelere ilişkin olarak satıcının/kiralayanın ticari temsilcisi olması sebebiyle ödemeye aracılık etmesi veya ödeme hizmetini bir dış hizmet olarak ödeme kuruluşundan alması veri aktarma yükümlülüğünü etkilemeyecektir.

ii- Bankalar

İnternet üzerinden yapılan satış ve kiralama işlemlerine ait ödemelerle ilgili olarak 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında faaliyet gösteren bankalardan Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine elektronik ortamda periyodik veri aktarımı yapılacaktır.

iii-İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları

İnternet ortamında ticari amaçlı reklam hizmetlerinin verilmesine aracılık edenler takvim yılının birer aylık süreleri içerisinde aracılık ettikleri reklam hizmetlerine ilişkin olarak;

a) Reklamın yayınlandığı internet adresini ve internet adresinin ait olduğu kişi ya da kurumun adı soyadı/unvanı ile TCKN/VKN bilgilerini,

b) Reklam veren gerçek ya da tüzel kişilere ilişkin ad soyad/unvan ile TCKN/VKN bilgilerini,

c) Tahsil ettikleri reklam hizmeti bedelini,

aşağıda açıklanan **Raporlama** yöntemiyle elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine ileteceklerdir.

Reklam hizmetinin gerçekleştirilmesinde birden fazla aracı bulunması durumunda her bir aracı kendi gerçekleştirdiği işleme ait bilgileri iletecektir.

iv- Kargo ve Lojistik İşletmeleri

Karayolu Taşıma Yönetmeliği uyarınca M1, M2 ve M3 yetki belgesi **alan kargo ve lojistik işletmecileri**, sahip oldukları bu yetki belgeleri kapsamında takvim yılının birer aylık süreleri içerisinde gerçekleştirdikleri kargo teslimleri ile ilgili olarak;

a) Göndericinin ad soyad/unvan ve TCKN/VKN bilgileri ile adres bilgilerini, aracı hizmet sağlayıcılar tarafından yapılan gönderimlerde gönderici bilgileri yanında aracı hizmet sağlayıcının da ad soyad/unvan ve TCKN/VKN bilgilerini,

b) Gönderici bazında teslim edilen toplam gönderi adedini, (Başkanlık tarafından belirlenecek adedin üzerindeki gönderi sayıları bildirilecektir.)

c) Gönderici bazında kapıda ödeme yapılan toplam gönderi adedini, ödeme şeklini ve toplam ödeme tutarlarını, aşağıda açıklanan **Raporlama** yöntemiyle elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine ileteceklerdir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, idaresinde veya sermayesinde kamu payı bulunan kurumlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve diplomatik misyonlar adına yapılan kargo teslimlerine ait bilgiler ileilmeyecektir. Kargo ve lojistik işletmeleri ticari nitelikteki gönderileri Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu tevsik edici belgeler ile birlikte kabul edecekler ve taşıma esnasında istenildiğinde ibraz edilecek şekilde gönderiye ekleyeceklerdir.

3. Raporlama

Sürekli bilgi verme zorunluluğu getirilen mükellef gruplarının vermesi gereken bilgilere ilişkin veri format ve standardı **BTRANS** aracılığıyla duyurulacaktır. Veriler bu sistem üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına iletilecektir. Zorunluluk kapsamına girenlerin, ilk veri iletim tarihinden önce BTRANS başvurularını tamamlamaları gerekmektedir. İstenilen bilgiler **aylık dönemler halinde** iletilecek olup bir aya ait bilgilerin, takip eden ayın son günü saat 24:00'e kadar iletilmesi gerekmektedir. Zorunluluk getirilenler, 1/7/2016 tarihinden itibaren gerçekleştirdikleri işlemlere ilişkin zorunluluk kapsamında istenen bilgileri hazırlamaya başlayacaklar ve takip eden aydan itibaren göndereceklerdir. Veri formatına ve standardına yapılacak ekleme, çıkarma, zorunlu alan belirleme gibi değişiklikler **BTRANS** aracılığıyla duyurulacaktır.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

“”
