

Sirküler No : 2021/21

07.05.2021, Bursa

**Konu : E-Belgelere (E-Arşiv-E-Smm) İlişkin Yapılan İptal, İhbar Ve İhtarların GİB'e Bil
Bildirilmesi Uygulaması.**

Bilindiği üzere 526 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine "V.10. e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi" başlıklı bölüm eklenmiştir. Buna göre, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ kapsamında düzenlenen e-Belgelere ilişkin olarak 6102 sayılı Kanunun 18.maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca **noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP sistemi** ile yapılan ihbar veya ihtarlar ile e-Belge iptal işlemlerinin 01 Mayıs 2021 tarihinden itibaren, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayınlanacak kılavuzda belirtilen usul, esas ve süreler içinde, elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine bildirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Söz konusu uygulama 01 Mayıs 2021 tarihi itibari ile başlamış olup konu ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığınca "Bildirim Kılavuzu" yayımlanmıştır. Bu kılavuzda özetle;

- e-Arşiv Fatura ve e-Serbest Meslek Makbuzunun alıcı veya satıcı tarafından "İPTAL, İHTAR/İTİRAZ" a konu edilmesi halinde uygulanacak prosedür,

-Noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP sistemi ile yapılan işlemlerin "İptal, İhtar/İtiraz" işleminin kılavuzda izah edildiği şekilde GİB sistemi üzerinden de yapılması gerektiği,

-01 Temmuz 2021 tarihinden itibaren elektronik olarak düzenlenen (e-fatura-e-arşiv-e-SMM) faturaların bildirimiminin BA-BS formlarına dahil edilmemesi uygulamasının başlayacağından dolayı kılavuza göre işlem yapılması halinde ancak, sistemdeki e-belgelerle mali idarenin kendi bilgi sisteminde ürettiği ve ihtiyacı olan bilgilerin (örneğin GEKSİS, KDVİRA, ÖTVİRA için) doğru olabileceği açıklanmıştır.

https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/e-Arsiv_Uygulamalari_Iptal_Ihtar_Itiraz_Bildirim_Kilavuzu_V.1.0.pdf

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.