

SİRKÜLER

Sayı:2021/21

İstanbul, 10.05.2021

E-ARŞİV FATURA VE E-SMM İPTAL, İHTAR/İTİRAZ BİLDİRİM KILAVUZU YAYIMLANDI:

526 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik belgelere ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 509 numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne "**V.10. e-Belgelere İlişkin İptal/İtiraz, İhbar ve İhtarların Bildirilmesi**" bölümü eklenmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan bu kılavuz e-arşiv fatura ve e-serbest meslek makbuzlarının GİB sistemi üzerinden iptalinin nasıl yapılacağı ile noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP sistemi gibi harici yollar ile yapılan ihtar ve itiraz işlemlerinin 1/5/2021 tarihinden itibaren belirtilen usul, esas ve süreler içinde, elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine bildirilmesinin açıklanmasına yöneliktir.

Kılavuz içeriği aşağıda özetlenmiş olup, ayrıca tam metni sirküler ekinde yer almaktadır.

E-ARŞİV FATURA, E-SERBEST MESLEK MAKBUZU İPTAL TALEBİ

e-Arşiv Fatura ve e-SMM belgelerinin GİB sistemi üzerinden iptal işlemi e-belgenin alıcıya iletilme tarihinden itibaren 8 günlük süre içinde yapılmalıdır.

a) Alıcının e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu iptal talebi

GİB portal yöntemini kullanan e-Arşiv Fatura ve e-SMM kayıtlı kullanıcısı olan mükellefler mali mühür/elektronik imzaları ile GİB Portal Uygulamasına giriş yaparak, Özel Entegratör ve Entegrasyon Yöntemini kullanan mükellefler ile kayıtlı e-Belge kullanıcısı olmayan (5000/30000 TL üzeri belgeleri GİB portaldan düzenleyen) mükellefler ise İnteraktif V.D kullanıcı kodu ve şifreleri ile e-Arşiv Fatura Portalına giriş yaparak kendilerine düzenlenen e-belge için iptal talebi oluşturabilirler. İptal talebi belgeyi düzenleyen satıcı tarafından kabul edilebileceği gibi reddedilebilir. Satıcı iptal talebini kabul ederse ilgili belge GİB tarafından oluşturulan sanal BA/BS formunda yer almayacak, aksi halde her iki tarafın sanal BA/BS formunda yer alacaktır.

b) Satıcının kendisi tarafından oluşturulan e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzunu iptal talebi

GİB portal yöntemini kullanan e-Arşiv Fatura ve e-SMM kayıtlı kullanıcısı olan mükellefler mali mühür/elektronik imzaları ile GİB Portal Uygulamasına giriş yaparak, kayıtlı e-Belge kullanıcısı olmayan (5000/30000 TL üzeri belgeleri GİB portaldan düzenleyen) mükellefler ise İnteraktif V.D kullanıcı kodu ve şifreleri ile e-Arşiv Fatura Portalına giriş yaparak kendilerinin düzenlediği e-belge için iptal talebi oluşturabilirler. İptal talebi belgenin alıcısı müşteri tarafından kabul edilebileceği gibi reddedilebilir. Müşteri iptal talebini kabul ederse ilgili belge GİB tarafından oluşturulan sanal BA/BS formunda yer almayacak, aksi halde her iki tarafın sanal BA/BS formunda yer alacaktır.

Özel Entegratör ve Entegrasyon Yöntemini kullanan mükellefler ise Başkanlığa gönderecekleri "İptal Raporu" ile düzenledikleri e-Belgeler için "İptal Talebinde" bulunabilirler. Bu şekilde iptal talebini iletilen durumlar için satıcı tarafından portal üzerinden yapılacak ayrıca bir işlem bulunmamaktadır. Alıcıya bu yol ile iletilen iptal talebine GİB Portal üzerinden alıcı iptal talebini kabul ya da reddetme işlemi yapılabilir.

E-ARŞİV FATURA, E-SERBEST MESLEK MAKBUZU İTİRAZ BİLDİRİM TALEBİ

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 18'inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP sistemi ile e-arşiv fatura ve e-serbest meslek makbuzlarına itiraz edilebilmektedir. Bu şekilde itiraz edilen e- belgelerin GİB sistemine bildirim gereklidir. İtiraz bildirim talebini hem satıcı hem de alıcı başlatabilir.

a) Alıcının e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu itiraz talebinin bildirimi

GİB portal yöntemini kullanan e-Arşiv Fatura ve e-SMM kayıtlı kullanıcısı olan mükellefler mali mühür/elektronik imzaları ile GİB Portal Uygulamasına giriş yaparak, Özel Entegratör ve Entegrasyon Yöntemini kullanan mükellefler ile kayıtlı e-Belge kullanıcısı olmayan (5000/30000 TL üzeri belgeleri GİB portaldan düzenleyen) mükellefler ise İnteraktif V.D kullanıcı kodu ve şifreleri ile e-Arşiv Fatura Portalına giriş yaparak kendilerine düzenlenen e-belge için itiraz belge numarası, itiraz belge tarihi ve itiraz yöntemini (noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP) ilgili alandan seçerek "itiraz talebi" oluşturabilirler.

Belgeyi düzenleyen kendisine iletilen itiraz talebini belgenin ait olduğu ayı takip eden ayın 20'nci günü sonuna kadar kabul ederse ilgili belge her iki tarafın sanal BA/BS formunda yer almayacaktır. İtiraz talebi reddedilirse yada itirazın kabulü belgenin ait olduğu ayı takip eden ayın 20'nci günü sonuna kadar yapılmaz ise belge alıcının sanal BA/BS formunda yer almayacak, satıcının sanal BA/BS formunda yer alacaktır.

b) Satıcının e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu itiraz talebinin bildirimi

Satıcı kendisi tarafından düzenlenen belgeye itiraz edebilir.

GİB portal yöntemini kullanan e-Arşiv Fatura ve e-SMM kayıtlı kullanıcısı olan mükellefler mali mühür/elektronik imzaları ile GİB Portal Uygulamasına giriş yaparak, e-Belge kullanıcısı olmayan (5000/30000 TL üzeri belgeleri GİB portaldan düzenleyen) mükellefler ise İnteraktif V.D kullanıcı kodu ve şifreleri ile e-Arşiv Fatura Portalına giriş yaparak kendileri tarafından düzenlenen e-belge için itiraz belge numarası, itiraz belge tarihi ve itiraz yöntemini (noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak KEP) ilgili alandan seçerek "itiraz talebi" oluşturabilirler. Belgeyi alan müşteri kendisine iletilen itiraz talebini belgenin ait olduğu ayı takip eden ayın 20'nci günü sonuna kadar kabul ederse ilgili belge her iki tarafın sanal BA/BS formunda yer almayacaktır. İtiraz talebi reddedilirse yada itirazın kabulü belgenin ait olduğu ayı takip eden ayın 20'nci günü sonuna kadar yapılmaz ise belge alıcının sanal BA/BS formunda yer alacak, satıcının sanal BA/BS formunda ise yer almayacaktır.

Özel Entegratör ve Entegrasyon Yöntemini kullanan mükellefler ise Başkanlığa gönderecekleri "İtiraz Raporu" ile düzenledikleri e-Belgeler için "İtiraz Talebinde" bulunabilirler.

AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Ek;

e-arşiv fatura ve e-smm iptal, ihtar/itiraz bildirim kılavuzu