

Sirküler No: 2178

Sirküler Tarihi: 28.12.2017

KONU: E-İRSALİYE, E-MÜSTAHSİL MAKBUZU, E-SERBEST MESLEK MAKBUZU

17.12.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 487 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu, e-Serbest Meslek Makbuzu** hakkında yasal düzenlemeler yapılmıştır.

e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu, e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamaları zorunlu değildir. Mükellefler aşağıdaki yöntemlerden kendilerine en uygun olanı seçerek **01.01.2018 tarihinden itibaren** bu uygulamalardan faydalanabilirler.

- GİB Portalı
- Entegrasyon
- Özel Entegrasyon

Bu uygulamalardan özel entegrasyon yöntemi ile yararlanmak isteyen mükellefler; doğrudan Başkanlıktan izin almış özel entegratörlerden herhangi birine başvuracak olup, ayrıca Başkanlığa başvuruda bulunmalarına gerek bulunmamaktadır.

Düzenlenecek elektronik belgelerde, **karekoda veya barkoda** belge üzerinde yer verilmesi zorunludur.

Uygulamalara dâhil olan mükellefler yaptıkları mal teslimleri/alımları ve hizmet ifaları kapsamında, anlaşmalı matbaa işletmelerine bastırılan matbu (kağıt) belgeleri kullanamazlar. Mükellefler uygulamaya dahil oldukları tarihi izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar, kağıt ortamda da söz konusu belgeleri düzenleyebilirler.** Ancak aynı işlem için elektronik belge veya kağıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir. Elektronik belge uygulamalarına dahil olunan tarihi izleyen üçüncü ayın sonundan sonra, belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi zorunludur.

Elektronik belgeleri düzenleme yetkisi bulunan mükelleflerin, sistemlerinde arıza veya kesinti meydana gelmesi veya diğer mücbir sebep durumlarında, düzenlenmek üzere yeterli miktarda matbu belgeleri bulundurmaları zorunludur. Bu şekilde belge düzenlemek istisnai bir uygulama olup, **belge düzenlemeye başlamadan önce Başkanlığa konu hakkında bilgi verilmesi ve süreklilik arz etmemesi gerekmektedir.**

e-İrsaliye

Uygulamadan e-Fatura Uygulamasından yararlanma iznine sahip olan mükellefler faydalanabilirler. Mükellefler e-Fatura Uygulamasından yararlandıkları yöntem dışında bir yöntem kullanamayacaklardır.

e-İrsaliyenin malın fiili sevkinden önce düzenlenmesi gerekmektedir. Malın fiili sevki sırasında araç içinde e-İrsaliyenin bir örnek **kağıt çıktısının bulundurulması ya da elektronik olarak görüntülenmesinin sağlanması zorunlu** olup, söz konusu kağıt çıktı üzerinde ıslak imza ya da kaşe bulunması zorunlu değildir.

Sevki yapılacak mala ilişkin olarak e-İrsaliyenin düzenlenmesinden önce e-Fatura düzenlenmiş olması halinde, e-İrsaliye üzerinde e-Faturanın tarih ve belge numarasına da yer verilmesi zorunludur.

e-İrsaliye Uygulamasından yararlanan mükellefler e-İrsaliye Uygulamasına kayıtlı olmayan mükelleflere kağıt irsaliye düzenlemeye devam edeceklerdir.

e-Müstahsil Makbuzu

Elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Müstahsil Makbuzunun en az bir nüsha kağıt çıktısı alınarak, çıktının **her iki tarafça ıslak imza ile imzalanması** ve satıcı çiftçiye verilerek çiftçi tarafından kağıt ortamda muhafaza edilmesi gerekmektedir. e-Müstahsil Makbuzunun tüccar nüshası ise elektronik sertifika ile imzalı olarak elektronik ortamda muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici cihazlardan e-Müstahsil Makbuzunda bulunan bilgileri de ihtiva eden e-Müstahsil Makbuzu Bilgi Fişinin **iki nüsha** halinde üretilmesi ve **tarafarca imzalanması** halinde; bu bilgi fişi **kağıt nüsha yerine geçecektir.**

Uygulamaya dahil olacak mükelleflerin; Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen haller dışında; e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-Defter uygulamalarına dahil olma zorunlulukları bulunmamaktadır.

e-Müstahsil Makbuzu Uygulamasını entegrasyon yöntemi ile kullanan mükellefler ve özel entegratörler, **e-Müstahsil Makbuzu Raporu**’nu Başkanlık sistemine elektronik ortamda aktarmak zorundadır.

e-Serbest Meslek Makbuzu

Elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Serbest Meslek Makbuzu belgesinin, **muhatabının talebi çerçevesinde ıslak imzalı kağıt çıktısı verilerek ya da elektronik ortamda iletilerek** teslim edilmesi gerekmektedir. e-Serbest Meslek Makbuzu çıktısının ıslak imza ile imzalanması yerine serbest meslek erbabının imzasının notere tasdik ettirilip, e-Serbest Meslek Makbuzu üzerine atılacak ıslak imza yerine geçmek üzere **hazır imzalı olarak düzenlenip teslim edilmesi de mümkündür.**

Kendisine e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlenen mükellefler ise **teslim yöntemine göre** e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısını veya elektronik ortamdaki halini muhafaza ve ibraz etmeleri gerekmektedir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici cihazlardan e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunan bilgileri de ihtiva eden e-Serbest Meslek Makbuzu Bilgi Fişinin **düzenleyen tarafından imzalanarak** müşteriye verilmesi halinde söz konusu bilgi fişi **kağıt çıktı yerine geçer.**

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasını entegrasyon yöntemi ile kullanan mükellefler ve özel entegratörler, **e-Serbest Meslek Makbuzu Raporu**’nu Başkanlık sistemine elektronik ortamda aktarmak zorundadır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.