

29 Ağustos 2014

SİRKÜLER NO: 2014 / 27

KONU: E-Defter uygulaması için hatırlatma;

421 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği e-fatura kapsamına giren mükelleflerin elektronik ortamda defter (**e-defter**) tutma zorunluluğu da bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca müştereken hazırlanan 1 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği'nde e-defterin tutulması ile açılış ve kapanış onaylarına ilişkin usul ve esaslar yer almaktadır. (13 Aralık 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan tebliğin bazı bölümleri 24 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2 No'lu tebliğle değiştirilmiştir)

67 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri' nde e-deftere geçiş süreleriyle ilgili açıklamalar yapılmış olup ,konuyla ilgili olarak aşağıdaki hususları hatırlatmakta fayda görüyoruz:

- 1- Elektronik defter uygulamasına **2014 Aralık ayı içerisinde** başvuruların **1 Ocak 2015** tarihinden itibaren,
- 2- Elektronik defter uygulamasına **2014 Aralık ayından önce** başvuruların en geç **2014 Aralık** ayından başlamak üzere,
- 3- Özel hesap dönemine tabi olanların 1 Aralık 2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç **2014 Aralık ayı** içerisinde, elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.

Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1 Eylül 2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştirmeyen firmalarımızın Aralık-2014 ayı içerisinde e-defter müracaatı yapıp 01.01.2015 tarihinden itibaren e-defter uygulamasına geçilmesi müşavirliğimizce önerilmektedir. Bunun için gerekli teknik alt yapı ve program çalışmalarında başlanması gerekmektedir.

E-Defter **aylık dönemler itibariyle tutulacak** olup, tüzel kişiler e-defterlerini, **ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar** (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylar. İlk ayının elektronik defter beratının alınması açılış onayı, son ayının beratının alınması ise kapanış onayı yerine geçecektir.

Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-defter tutmaya başlayanlar, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki yaptıracaklardır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.