

11 Aralık 2014

SİRKÜLER NO: 2014 / 45

KONU: Defter tasdikleri ve elektronik defterler hk.

Fiziksel ortamda tutulacak defterler ve bunların tasdik zamanları ile elektronik ortamda defter tutmak zorunda olanlar ve e-defter kapsamına girenler için geçiş süreci 2013/46 sayılı sirkülerimizle duyurulmuştur. Söz konusu sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Fiziksel ortamda tutulacak defterler konusunda her hangi bir değişiklik söz konusu olmayıp, bunların hangi defterler olduğu ve tasdik zamanları yukarıda belirtilen sirkülerimizde yer aldığı şekliyle uygulanmaya devam edilecektir.

Elektronik defter tutmak zorunda olanlar için ise; aşağıdaki hatırlatmalarda yarar görüyoruz.

1. Sadece yevmiye defteri ve defter-i kebirin elektronik ortamda tutulacağı ve
2. Elektronik defter uygulamasının ertelenmeyeceği <http://www.edefter.gov.tr/> adresinden duyurulmuştur. (*) (**)
3. Elektronik ortamda tutulan defterler kağıt ortamında tutulamaz. (***)
4. Elektronik defter tutmak zorunda olanlar, yevmiye ve defter-i kebir haricindeki defterlerini fiziksel ortamda tutmaya devam edeceklerdir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

(*) **1 sıra nolu Elektronik Defter Genel Tebliği 7-f)** Bu Tebliğ kapsamında, www.edefter.gov.tr adresinde duyurulan defterler elektronik ortamda tutulabilir.

(**) <http://www.edefter.gov.tr/> adresinden yapılan duyuruların ekran görüntüsü sirkülere eklenmiştir.

(***)421 seri nolu VUK Genel Tebliği 5.6. maddesi; Bu Tebliğ ile elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler kâğıt ortamında defter tutamazlar. Bu mükellefler kâğıt ortamında defter tutmaları halinde hiç defter tutmamış sayılırlar.

E-DEFTER KULLANMAK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLERE İLİŞKİN DUYURU

Ana Sayfa - e-Defter Portalı x

www.edeften.gov.tr

Kamu SM-Mali Mühür
Mali Mühür Elektronik Sertifika Hizmet Sağlayıcı Web Sitesi

Görüş ve Öneri
Elektronik Defter uygulamasına ilişkin her türlü görüş, öneri ve değerlendirmeleriniz için:
edeften@gelirler.gov.tr

E-DEFTER KULLANMAK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLERE İLİŞKİN DUYURU

Bilindiği üzere, 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun "Defter Tutma Mükellefiyeti" başlıklı 66 no maddesinin ikinci fıkrasında yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, karar ve işleme defterinin elektronik ortamda veya dosyalama suretiyle tutulabileceği ve bu defterlerin ağış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları ile bu defterlerin nasıl tutulacağına Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca çıkarılacak müşterek bir tebliğle belirleneceği hükme bağlanmıştır. Bu kapsamda yayımlanan 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği ile **yevmiye defteri ile defteri kebirin** elektronik defter (e-defter) olarak tutulabilmesine olanak sağlanmıştır.

Ayrıca 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 242 inci maddesinin ikinci fıkrasına 5766 sayılı Kanun'un 17 inci maddesi ile eklenen hükümü uyarınca elektronik defter, belge ve kayıtlarının oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesi ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi Maliye Bakanlığınca verilmiş olup, bu yetki çerçevesinde 14/12/2012 tarihinde yayımlanan 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-Fatura uygulamasına geçmek ve e-defter tutmak zorunda olan mükellefler grupları belirlenmiştir.

421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

a) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında **madeni yağ lisansına sahip olanlar**¹ ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar ile,

b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler² ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlara,

2013 takvim yılı içerisinde e-Fatura Uygulamasına, 2014 takvim yılı içerisinde de e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir. Bu kapsamda yer alan mükelleflerin e-Fatura uygulamasına geçişi 2013 yılı sonu itibarıyla tamamlanmış olup, zorunluluk kapsamında yer alan mükelleflerin e-defter uygulamasına **ayrıca başvuru yapmaları** gerekmektedir. e-Defter uygulamasına başvuru yapmak için **tebliğimiz**, (e-Defter uygulamasına başvuru yapmak için mali mühür gerekli olup, e-Fatura uygulaması için alınan mali mühür e-defter uygulaması için de kullanılabilir.) Başvuru ve uygulamaya başlama için mükelleflere tanınan süreler 67 Nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde açıklanmış olup buna göre;

- e-Defter uygulamasına başvuruda bulunacak **özel hesap dönemine** tabi mükelleflerin 30/11/2014 tarihine kadar e-Defter uygulamasına başvurmaları ve Aralık ayı itibarıyla e-deftere geçiş yapmaları,
- e-Defter uygulamasına başvuruda bulunacak **normal hesap dönemine** tabi mükelleflerin ise en geç Aralık ayı içerisinde e-Defter uygulamasına başvurmaları ve 01/01/2015 tarihi itibarıyla e-deftere geçiş yapmaları,

zorunludur.

e-Defter uygulamasına geçmek zorunda olan mükellefler, zorunluluklarının başladığı tarihten itibaren Yevmiye Defterlerini ve Defteri Kebirlerini **e-Defter** olarak tutmak zorundadırlar. Söz konusu defterlerin e-defter yerine kağıt ortamında tutulması imkanı bulunmamaktadır. Bu açıklamalar çerçevesinde e-defter tutmak zorunda olan mükelleflerin zorunluluklarının başladığı tarihten itibaren vergisel ve hukuki anlamda skintya düşmeleri ve ceza işlemlere maruz kalmamaları adına e-Deftere geçiş başvurularını zamanında yapmaları büyük önem arz etmektedir.

1. Söz konusu listeye ulaşmak için [tebliğimize](#).
2. Söz konusu listeye ulaşmak için [tebliğimize](#).

04/04/2014 tarihinde yayımlanan Başvuru kılavuzu ile kağıt başvurular kaldırılmış olup, e-Defter uygulamasına elektronik başvuru imkanı getirilmiştir.

E-DEFTER ERTELEME TALEPLERİNE İLİŞKİN ÖNEMLİ DUYURU

www.edeften.gov.tr/dosya x

www.edeften.gov.tr/dosya/EDeften_Ertelemesi_Hk_Kamuoyuna_Duyuru.pdf

E-DEFTER UYGULAMASI HAKKINDA DUYURU

Kamuya e-defter uygulamasına geçiş süresinin ertelenmesi beklenmesine ilişkin olarak alınan duyurular üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 242 inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca **e-deftere geçmek zorunda olan mükelleflerimizin** belirlenmesine ilişkin olarak 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 14.12.2012 tarih ve 28497 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğle göre; 14.12.2012 tarihi itibarıyla;

a) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında **madeni yağ lisansına sahip olanlar**¹ ile bunlardan 2011 takvim yılında mal almış ve 31.12.2011 tarihi itibarıyla 25 Milyon TL ve üzeri brüt satış hasılatına sahip olan mükelleflerin,

b) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler² ile bunlardan 2011 takvim yılında mal almış ve 31.12.2011 tarihi itibarıyla 10 Milyon TL ve üzeri brüt satış hasılatına sahip olan mükelleflerin,

2014 takvim yılı içerisinde e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğunun bulunduğu kamuya bildirilmiştir.

Ayrıca, e-deftere geçiş başvuru ve başlangıç tarihlerinin belirlenmesine ve uygulamaya geçişin Aralık/2014 ayına kadar ertelenmesine ilişkin olarak 26.11.2013 tarihinde 67 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri yayımlanmıştır. Buna göre;

- Özel hesap dönemine** tabi mükelleflerin e-deftere geçiş başvurularını 01.12.2014 tarihinden önce yapmaları ve en geç Aralık/2014 ayı içinde e-defter tutmaya başlamaları,
- Normal hesap dönemine** tabi mükelleflerden;
 - o Aralık/2014 ayından önce başvurularını en geç Aralık/2014 ayından başlamak üzere;
 - o Aralık/2014 ayı içinde başvurularını ise 01.01.2015 tarihinden itibaren,

e-defter tutmaya başlamaları gerektiği bildirilmiştir.

Elektronik Defter uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerimizin ayı zamanda e-fatura uygulamasına da 01.04.2014 tarihi itibarıyla geçiş bulunduğundan, e-fatura işlemleri için kullanılmakta olan **"Mali Mühür"** veya **"Nitelikli Elektronik İmza"** araçlarını e-defter başvurularında da kullanabilmeleri imkanı bulunmaktadır, dolayısıyla yeni bir mali mühür veya nitelikli elektronik imza aracı temin etmelerine gerek bulunmamaktadır.

e-Defter uygulamasına başvuru için mükelleflerimizin vergi dairesine gönderme veya herhangi bir birimimize dilekçeyle başvurularına gerek bulunmamakta; www.edeften.gov.tr internet adresinden mükelleflerimize ilişkin temel bilgileri görmek ve "Lütfenlik Olup Verilen" yazılardan herhangi birini seçmek ve mali mühür ya da elektronik imzaları ile imzalamaları suretiyle başvurular kolaylıkla gerçekleştirilebilmektedir.

Ayrıca 2 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğinde belirtildiği üzere; bir ayık döneme ilişkin defter kayıtlarının elektronik defter formatına dönüştürülmesi, mali mühür onaylanması ve beratlarının GIB Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi için izleyen üçüncü ayın sonuna kadar süre bulunduğundan mükelleflerimiz açısından e-defter uygulamasının 01.01.2015 tarihi itibarıyla ilave bir iş yükü oluşturması da beklenmemektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; gerek Başkanlığımız gerekse de mükelleflerimiz açısından e-defter uygulamasının ertelenmesini gerektiren özel bir durum bulunmadığından, mükelleflerimizin yukarıda belirtilen zamanlarda e-defter başvurularını yapmaları ve defterlerini e-defter olarak tutmaları, vergisel ve hukuki anlamda ileride skintya düşmeleri ve ceza işlemlere maruz kalmamaları adına büyük önem arz etmektedir.

Kamuya saygıyla duyurulur.

Gelir İdaresi Başkanlığı