

17.08.2015**SİRKÜLER NO: 2015 / 37****KONU: E-defterin kayıt süresi ve KDV indirimi hk.**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/1 inci maddesine göre; mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecek olup 29/3 üncü maddesine göre de indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilecektir.

Vergi Usul Kanunu'nun 219 uncu maddesine göre, "Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında" defterlere kaydedilmesi şarttır.

- Aynı maddeye göre "Bu gibi kayıtların **on günden fazla geciktirilmesi caiz**" olmayıp "Kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primanota ve bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde, muamelelerin bunlara işlenmesi, deftere işlenmesi hükmündedir.
- Ancak bu kayıtlar, muamelelerin esas defterlere **45 günden daha geç intikal ettirilmesine cevaz vermez.**"

Örnek: 2015 yılı AĞUSTOS ayında yapılan bir vergi denetiminde 2015 yılı Şubat ayı kanuni defterlerinin henüz yazdırılmamış olduğunun tespiti halinde 2015 yılı MART ayı KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmış mal/hizmet alımına ilişkin belgeler üzerinde yer alan KDV'lerin, KDV'de vergilendirme dönemi "ay" olarak belirlendiğinden, **2015 yılı MART ayı kanuni defterlerinin yazdırılmamış olduğu gerekçesi ile indirimi reddedilebilecektir.**

- Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 242 nci maddesi ile Maliye Bakanlığı'na; elektronik defter, kayıt ve belgelerin oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiş olup Vergi Usul Kanunu ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümler, elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olacak ve Maliye Bakanlığı, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirleyebilecektir.
- 1 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu ile Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş ve "Şekil hükümlerinden bağımsız olarak Vergi Usul Kanununa ve/veya Türk Ticaret Kanununa göre tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar" bütünü "Elektronik Defter" olarak tanımlanmıştır.
- Elektronik Defter Genel Tebliği'ne göre, elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınması açılış onayı, son ayının beratının alınması kapanış onayı yerine geçecek olup mükellefler, www.edefer.gov.tr internet adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak aylık dönemler itibarıyla oluşturdukları elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (tüzel kişiler hesap döneminin son ayına ait defterlerini kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylayarak berat dosyalarını oluşturacak ve Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Gelir İdaresi Başkanlığı onayına sunacak ve Başkanlık mali mührünü de içeren beratlarını indirerek istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu elektronik defterler ile birlikte muhafaza edeceklerdir.

- Tebliğ’de bu şekilde oluşturulan elektronik defterlerin, Başkanlık tarafından onaylanan beratları ile birlikte Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu kapsamında geçerli kanuni defter olarak kabul edileceği belirtilmiş ve 6.1. bölümünde “Elektronik defter oluşturulurken, bu Tebliğde belirtilmeyen hususlarda süreler başta olmak üzere Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanununda yer alan hükümlere uyulması zorunludur.” açıklaması yapılmıştır.

www.edeften.gov.tr adresinde yer alan “e-Defter Uygulama Kılavuzu V 1.1”in “C- Elektronik Deftere Ait Oluşturma Süreçleri” bölümünde;

“**Adım 1:** Elektronik defterler aylık dönemler itibariyle oluşturulur. Öncelikle muhasebeye dayanak olan işlemler, ilgili mevzuatta belirtilen yasal süreleri içerisinde kayıt edilmelidir. Ardından aylık olarak oluşturulan muhasebe kayıtları, uyumlu yazılımlar aracılığıyla tebliğ ve kılavuzlarda belirtilen standartlarda ve XBRL formatında XML olarak elektronik deftere dönüştürülür.” denilmektedir.

Anılan web adresinin “SSS” bölümünde yer alan “**33. Berat yüklemek için verilen üç aylık süre, muhasebe kayıtlarının işleme süresi midir?” sorusuna;**

“Muhasebe kayıtlarının yasal defterlere işleme süresi için Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu göz önünde bulundurulmalıdır. Ancak bu süreler, 2 Sıra No’lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde bahsi geçen berat yükleme süresiyle karıştırılmamalıdır. 2 Sıra No’lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde bahsi geçen berat yükleme süresi, muhasebe kayıtlarının elektronik kayıtlar bütünü olarak defter ve berat oluşturulması ve bunlar üzerinde gerekli kontrollerin yapılması için mükelleflere verilen süre olarak düşünülmelidir.” şeklinde **cevap verilmiştir.**

Bu çerçevede e-deftere muamelelerin ne zaman kaydedildiği yani muhasebe kayıtlarının yasal defterlere 10 ve 45 günlük süreler içinde işlendiğinin tespit ve tevsiki hususu özellikle KDV indirimi açısından önem kazanmaktadır.

Yukarıda özetlendiği üzere aylık dönemler itibariyle oluşturulan e-defter, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü (Aralık ayı için dördüncü) ayın son gününe kadar mali mühür ile mühürlenmekte ve berat alma işlemi tamamlanmaktadır. Başkanlık tarafından onaylanan e-defter beratında yer alan “Oluşturma tarihi” ise e-defterin Gelir İdaresi Başkanlığı’na gönderildiği tarihle aynı olmaktadır.

Örnek) 2015 yılı Mart ayı işlemlerinin 2015 yılı Mart ayı e-defterlerine Vergi Usul Kanunu’ndaki 10 ve 45 günlük sürelerde kaydedildiği hususunun muhasebe programı üzerinden tespit ve tevsiki mümkün olamıyorsa ve örneğin 2015 yılı Mart ayı e-defteri, 25 Haziran 2015 tarihinde oluşturulmuş ise 2015 yılı Mart ayı “e-defter beratı”nda oluşturma tarihi 25.06.2015 olacağından bu hususun, 2015 yılı Mart ayı işlemlerinin kanuni defter olan e-defterlere bu tarihte yazdırıldığını gösterdiği ileri sürülebilecek ve KDV Kanunu’nun 29/3 maddesi gereğine istinaden **2015 Mart ayı KDV indirimi reddedilebilecektir.**

MÜŞAVİRLİĞİMİZİN ÖNERİSİ:

Bu nedenle yıl içinde yapılan KDV indirimlerinin reddi olasılığını ortadan kaldırmak amacı ile muhasebe kayıtlarının yasal defterlere 10 ve 45 günlük süreler içinde işlendiğinin tespit ve tevsik edilememesi riskine karşı;

- E-defter beratlarının alınması için 3 aylık sürenin beklenmemesi ve beratın en geç izleyen ay sonuna kadar (tercihen KDV beyannamesinin verildiği tarihte) alınmasını veya
 - Zorunlu olmamasına rağmen e-defter için de **zaman damgası** kullanılmasını,
- öneriyoruz.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.