



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2014/1

Ankara, 06.01.2014

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

ELEKTRONİK ORTAMDA KAYIT ZORUNLULUĞU GETİRİLDİ.

29 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 431 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **01.07.2014** tarihinden geçerli olmak üzere, vergi denetim faaliyetlerinin gelişen teknolojilere uygun yürütülebilmesi amacı ile kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesine ilişkin bazı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre,

1) I sayılı liste kapsamında ÖTV mükellefiyeti olanlar ile ÖTV mükellefi olmasa dahi aşağıdaki faaliyetlerde bulunanlar

a) Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtıcı, depolama (deniz taşıtları dahil), madeni yağ, serbest kullanıcı, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

b) Doğalgaz Piyasası Kanunu kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

c) Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, depolama, taşıma ve otopaz bayilik lisanslarından birisine sahip olanlar,

2) ÖTV Kanunu ekinde yer alan III sayılı listesinin B cetvelinde yer alan ürünlerle ilgili olarak, Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan, Tütün Ticareti Yetki Belgesi, Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler ile Faaliyet ve Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişilerin mamullerinin toptan satış belgesi sahibi mükelleflere pazarlama ve dağıtımını gerçekleştiren gerçek ve tüzel kişiler,

alış, satış, imalat, ithalat, ihracat ve stok bilgilerini miktar, cins ve tutar itibariyle elektronik ortamda oluşturmak ve istenildiğinde ibraz etmek üzere elektronik ortamda muhafaza etmek zorundadırlar. Elektronik ortamda oluşturulacak bilgi sisteminin ise, **xls**-Excel dosyası, **txt**-düz metin dosyası, **csv**-virgül ile ayrılmış değer dosyası, **xml**-genişletilebilir işaretleme dili dosyalarından en az birisi ile kaydedilebilmesi ve yetkililer tarafından istenilmesi durumunda, muhafaza edilen kayıtlara erişimin sağlanması ve ihtiyaç duyulan kayıtların kopyalarının çıkarılması konusunda yeterli imkanlara sahip olması gerekmektedir.

Tebliğ ile getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi uyarınca 1.200,00 TL (1. sınıf tüccarlar için 2014 döneminde) ceza uygulanır.

Daha fazla bilgi için 431 sıra no'lu genel tebliği inceleyiniz veya Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla,

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**

EK- ASGARİ KAYIT SAKLAMA GEREKSİNİMİ BELİRLENEN KONULAR

Satış kayıtları

MADDE 1 – (1) Satılan mal veya sunulan hizmetler dolayısıyla (iadeler dâhil) düzenlenen fatura ve fatura yerine geçen belgelere ilişkin oluşturulacak elektronik kayıtlarda, asgari olarak aşağıdaki unsurlara yer verilmesi gerekmektedir.

- a) Yevmiye tarihi,
- b) Yevmiye numarası,
- c) Belge tarihi,
- ç) Belge seri-sıra no (Belgelerin, kurumsal kaynak planlama yazılımlarında takibi için ayrı bir referans numarası kullanan mükellefler için belge üzerinde yer alan referans numarası),
- d) Alıcının adı veya unvanı,
- e) Alıcının soyadı,
- f) Alıcıya (Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlar) ait vergi kimlik numarası (gerçek kişi mükellefler için TCKN),
- g) Ürün Kodu,
- ğ) Satılan her bir mal veya sunulan her bir hizmetin cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
- h) Satılan her bir mal cinsine ilişkin miktar,
- ı) Ölçü birimi (lt, adet, kg, saat vb.),
- i) Satılan her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin birim fiyat,
- j) Satılan her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin tutar,
- k) Her bir vergi türü itibarıyla satış belgesi üzerinde gösterilmesi gereken vergisel yükümlülükler (KDV, ÖTV vb.) ile söz konusu yükümlülüklerle ilişkin tecil, istisna, mahsup ve benzeri unsurlar,
- l) Belge üzerinde yer alan indirim ve iskonto gibi unsurlar,
- m) Belge toplam tutarı.

(2) Ödeme Kaydedici Cihazlar tarafından düzenlenen belgeler ile ilgili olarak oluşturulacak kayıtlar, düzenlenen belge üzerinde yer alan bilgiler ile sınırlıdır.

(3) Mükellefler, satış belgelerine ilişkin kayıtlarda mal ve hizmet tanımlamaları için kullanacakları ifadelerin tekilliğini sağlamak, diğer bir ifade ile aynı mal veya hizmet cinsi için birden fazla isim ve kod kullanmamak konusunda gerekli önlemleri almak zorundadır.

Alış kayıtları

MADDE 2 – (1) Temin edilen mal veya hizmetler dolayısıyla (iadeler dahil) alınan fatura ve fatura yerine geçen belgelere ilişkin oluşturulacak elektronik kayıtlarda, asgari olarak aşağıdaki unsurlara yer verilmesi gerekmektedir.

- a) Yevmiye tarihi,
- b) Yevmiye numarası,
- c) Belge tarihi,
- ç) Belge seri-sıra no,
- d) Satıcının adı veya unvanı,
- e) Satıcının soyadı,
- f) Satıcıya ait vergi kimlik numarası (gerçek kişi mükellefler için TCKN),
- g) Ürün Kodu,
- ğ) Alınan her bir mal veya hizmetin cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
- h) Alınan her bir mal cinsine ilişkin miktar,
- ı) Ölçü birimi (lt, adet, kg, saat vb.),
- i) Alınan her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin birim fiyat,
- j) Alınan her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin tutar,
- k) Her bir vergi türü itibarıyla alış belgesi üzerinde gösterilmesi gereken vergisel yükümlülükler (KDV, ÖTV vb.) ile söz konusu yükümlülüklerle ilişkin tecil, istisna, mahsup ve benzeri unsurlar,
- l) Belge toplam tutarı.

(2) Ödeme Kaydedici Cihazlar tarafından düzenlenen belgeler ile ilgili olarak oluşturulacak kayıtlar, düzenlenen belge üzerinde yer alan bilgiler ile sınırlıdır.

(3) Mükellefler, alış belgelerine ilişkin kayıtlarda yer alan mal ve hizmet tanımlamaları için kullanacakları ifadenin tekilliğini sağlamak zorundadır.

Dönem başı ve dönem sonu mal stoklarına ilişkin envanter kayıtları

MADDE 3 – (1) Dönem başı ve dönem sonu mal (ilk madde malzeme, yarı mamul, mamul, ara girdi ve ticari mal) mevcutlarına ilişkin kayıtların, her bir mal cinsi ile ilgili olmak üzere asgari;

- a) Ürün kodu,
 - b) Cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
 - c) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb.),
 - ç) Miktar,
 - d) Varsa üretim süreci tamamlanmayan yarı mamullerin tamamlanma yüzdesi,
 - e) Birim maliyet,
 - f) Toplam tutar
- bilgilerini ihtiva edecek şekilde tutulması gerekmektedir.

(2) Mükellefler, envanterlerine ilişkin kayıtlarda yer alan mal tanımlamaları için kullanacakları ifadenin tekilliğini sağlamaktadır.

İthalat kayıtları

MADDE 4 – (1) İthalat işlemleri ile ilgili olarak oluşturulacak elektronik kayıtlarda, asgari olarak aşağıdaki unsurlara yer verilmesi gerekmektedir;

- a) Yevmiye tarihi,
- b) Yevmiye numarası,
- c) Belge tarihi,
- ç) Belge seri-sıra no,
- d) Satıcının adı veya unvanı,
- e) Satıcının soyadı,
- f) Satıcının ülkesi,
- g) Satıcının kodu,
- ğ) İthalatın gerçekleştirildiği gümrük idaresi,
- h) Fiili ithalat tarihi,
- ı) Fiili ithalat miktarı,
- i) Gümrük beyannamesi tescil tarihi,
- j) Gümrük beyannamesi tescil numarası,
- k) İthal edilen malın G.T.İ.P. numarası,
- l) Ürün kodu,
- m) İthal edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmetin cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
- n) İthal edilen her bir mal cinsine ilişkin brüt miktar,
- o) İthal edilen her bir mal cinsine ilişkin net miktar,
- ö) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
- p) İthal edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin birim fiyat,
- r) İthal her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin toplam tutar,
- s) İthalat işlemleri ile ilgili her bir vergi türü itibarıyla vergi yükümlülükleri (KDV, ÖTV gibi.),
- ş) Belge toplam tutarı,
- t) İthalat bedelinin ödendiği hesaba ilişkin bankanın adı/şubesi ve IBAN'ı.

(2) Mükellefler, ithalat işlemlerine ilişkin kayıtlarda yer alan mal ve hizmet tanımlamaları için kullanacakları ifadenin tekilliğini sağlamaktadır.

İhracat kayıtları

MADDE 5 – (1) İhracat işlemleri ile ilgili olarak oluşturulacak elektronik kayıtlarda, asgari olarak aşağıdaki unsurlara yer verilmesi gerekmektedir.

- a) Yevmiye tarihi,
- b) Yevmiye numarası,
- c) Belge tarihi,
- ç) Belge seri-sıra no,
- d) Alıcı adı veya unvanı,
- e) Alıcı soyadı,
- f) Alıcının ülkesi,

- g) Alıcının kodu,
 - ğ) İhracatın gerçekleştirildiği gümrük idaresi,
 - h) Fiili ihracat tarihi,
 - ı) Gümrük beyannamesi tescil tarihi,
 - i) Gümrük beyannamesi tescil numarası,
 - j) İhraç edilen malın G.T.İ.P. numarası,
 - k) Ürün kodu,
 - l) İhraç edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmetin cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
 - m) İhraç edilen her bir mal cinsine ilişkin brüt miktar,
 - n) İhraç edilen her bir mal cinsine ilişkin net miktar,
 - o) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
 - ö) İhraç edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin birim fiyat,
 - p) İhraç edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin toplam tutar,
 - r) Belge toplam tutarı,
 - s) İhracat bedelinin ödendiği hesaba ilişkin bankanın adı/şubesi ve IBAN'ı.
- (2) Mükellefler, ihracat işlemlerine ilişkin kayıtlarda yer alan mal ve hizmet tanımlamaları için kullanacakları ifadenin tekiliğini sağlamak zorundadır.

Üretim kayıtları

MADDE 6 – (1) Gerçekleştirilen üretim faaliyetlerinin, envanter ve randıman teknikleri kullanılarak kontrolüne yönelik olmak üzere oluşturulacak kayıtlarda asgari olarak aşağıdaki unsurlara yer verilmesi gerekmektedir;

- a) Üretim girdileri için;
 - 1) Dönem başlangıcı,
 - 2) Dönem bitişi,
 - 3) Girdi malın ürün kodu,
 - 4) Girdi malın cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
 - 5) Miktarı,
 - 6) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
 - 7) Birim maliyet,
 - 8) Toplam maliyet.
 - b) Üretim çıktıları için;
 - 1) Dönem başlangıcı,
 - 2) Dönem bitişi,
 - 3) Üretilen malın ürün kodu,
 - 4) Üretilen malın cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
 - 5) Miktarı,
 - 6) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
 - 7) Birim maliyet,
 - 8) Toplam maliyet.
 - c) Üretim süreci için;
 - 1) Mamul ya da yarı mamulü üretebilmek için kullanılması gereken ilk madde ve malzeme, yarı mamuller ile üretim süreci sonunda elde edilecek ürünlerin miktar bilgileri ile tarif edildiği ürün reçeteleri,
 - 2) Hammadde, malzeme ve mamuller ile ilgili olarak stok, sevk ve üretim süreçlerinde oluşan fire ve zayıfın cinsi, miktarı ve ürün kodu.
- (2) Üretim süreci tamamlanmayan yarı mamullere ait kayıtlar çıktıları arasına dâhil edilmeden ayrı takip edilecektir.
- (3) Mükellefler, üretimlerine ilişkin kayıtlarda yer alan mal ve hizmet tanımlamaları için kullanacakları ifadenin tekiliğini sağlamak zorundadır.

Diğer kayıtlar

MADDE 7 – (1) Tebliğin üçüncü maddesinde ifade edilen mükelleflerden Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekinde yer alan (I) ve (III) sayılı listelerdeki mallar dolayısıyla mükellefiyeti bulunanlar, söz konusu mallarla ilgili oluşturacakları kayıtlarında, ilgili malların Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (G.T.İ.P.) bilgilerine de yer vermek zorundadırlar.