



# 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** : [kanitymm@kanitymm.com.tr](mailto:kanitymm@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER 2014 / 24**

**Ankara, 26.11.2014**

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

### E-DEFTER UYGULAMASI 2015'TE BAŞLIYOR

Bilindiği gibi, 421 sayılı VUK Genel Tebliği ile e-fatura ve e-defter için zorunluluk getirilen mükellefler belirlenmişti. Buna göre,

- Madeni yağ lisansına sahip mükellefler ile bunlardan 2011 yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,
- Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli III Sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 yılında mal alan mükelleflerden 31.12.2011 tarihi itibariyle 10 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar

e-fatura ve e-deftere geçmek zorundadırlar. Özetle, tüm **e-fatura yükümlülerinin e-deftere geçmesi zorunludur**. Ancak, e-fatura mükellefi olmamakla birlikte e-deftere geçmek isteyen mükellefler de nitelikli elektronik sertifika ve mali mühür alarak e-deftere geçebilirler.

67 sıra no'lu Vergi Usul Sirkülerinde e-defter kullanma zorunluluğu bulunan mükelleflerden;

- E-defter uygulamasına **Aralık 2014 ayı içerisinde başvuruların 01.01.2015 tarihinden** itibaren,
- E-defter uygulamasına Aralık 2014 ayından önce başvuruların en geç Aralık 2014 ayından başlamak üzere,
- özel hesap dönemine tabi olanların 01.12.2014 tarihinden önce e-defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç Aralık 2014 ayı içinde,

E-defter tutamaya başlamaları gerektiği belirtilmiştir. Bu nedenle **1 ARALIK 2014** tarihinden itibaren zaman geçirmeden e-defter kapsamına girenlerin müracaat etmesinde yarar bulunmaktadır.

Elektronik defter kullanacak mükelleflerin aşağıdaki şartları sağlamaları gerekmektedir.

a) Gerçek kişi mükelleflerin Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen **nitelikli elektronik sertifikaveya** 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde **Mali Mühür** temin etmiş olmaları,

b) Tüzel kişi mükelleflerin 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde **Mali Mühür** temin etmiş olmaları,

c) Uyumluluk onayı almış bir yazılım kullanılması (Onay almış yazılımlar [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) adresinde ilan edilmektedir.)

**Bu şartları taşıyan mükellefler, müracaatlarını Gelir İdaresi Başkanlığı'nın web sayfasından ([www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr)) elektronik ortamda yapılacaktır. Belirtilen sayfada adım adım neler yapılacağı'nın anlatıldığı, başvuru kılavuzu ve rehberi yer almaktadır.**

E-defter tutma zorunluluğu getirilen mükellefler kâğıt ortamında defter tutamazlar, bu mükellefler kâğıt ortamında defter tutmaları halinde hiç defter tutmamış sayılırlar. Katma Deęer Vergisi Kanunu'nun 29/3 ve 34/1 maddelerinde alış vesikalarında gösterilen KDV'nin indirilebilmesi için kanuni defterlere kayıt şartı aranmaktadır. Buna göre, e-defter zorunluluğuna uymayanların KDV indirimi imkanından yararlanamama riski ile karşı karşıya kalabileceklerini göz önüne almaları gerekmektedir.

Buna göre, zorunluluk kapsamındaki mükellefler 1 sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği uyarınca, yevmiye ve büyük defterini gelir idaresi başkanlığı tarafından teknik kılavuzlarda belirtilen format ve standartlarda hazırlayacaklardır.

Gerçek kişi mükellefler e-defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.

Tüzel kişi mükellefler ise 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.

E-defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınması açılış onayı, son ayının beratının alınması ise kapanış onayı yerine geçer.

Yukarıda sayılan adımların neticesinde oluşturulan e-defterler, Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından onaylanan beratları ile birlikte VUK ve Türk Ticaret Kanunu (TTK) kapsamında geçerli kanuni defter olarak kabul edilecektir.

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.**