

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 31.10.2013
Sirküler No : 2013/076

E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇİŞ SÜRECİNE İLİŞKİN BAZI HATIRLATMALAR

Bilindiği üzere E-Fatura uygulaması, özellikle 01 Eylül 2013'den itibaren son zamanların sıcak konularından biridir. [421 no.lu VUK Genel Tebliği](#) ile zorunlu hale getirilen bu uygulama, hali hazırda mükelleflerin ajandalarında en üst sıralarında yer teşkil etmekteyken, aynı Tebliğ ile 2014 yılı içinde geçilmesi zorunlu hale getirilen bir başka uygulama da E-Defter uygulamasıdır. Bu uygulama ile ilgili bazı noktaları belirtmek ve mükelleflerin 2014 takvim yılı başlamadan önce başvuru sürecini tamamlamalarının ciddi maliyet tasarrufları sağlayacağı hususunu hatırlatmak amacıyla iş bu Sirkülerimiz hazırlanmıştır.

E-Defter uygulamasına geçiş süreci ile ilgili özet bilgiler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

1. E-Deftere Geçiş Zamanı:

421 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne göre E-Fatura uygulamasından yararlanmak zorunda olan mükellefler ile isteyen diğer mükellefler (E-Fatura uygulamasına başvurusu kabul edilmiş ve mali mühür temin etmiş olanlar) E-Defter uygulamasına zorunlu olarak geçmek zorundadırlar.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Elektronik defter uygulamasına 2014 takvim yılı içerisinde geçilmesi zorunludur. Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

2. 2014 Yılı Defterlerinin Tasdik Durumu:

E-Defter uygulamasına geçiş için öncelikle E-Fatura uygulaması için başvuru ve onay sürecinin tamamlanmış olması gerekmektedir. Akabinde yapılacak diğer bir başvuru ile E-Defter uygulamasına başlanacaktır. E-Defter uygulamasına başlayabilmek için Gelir İdaresi Başkanlığı'na yapılan başvurunun onaylanması gerekmektedir.

Başvuru onaylanıncaya kadar kağıt ortamındaki defterlerin tasdik edilmesi ve basılması zorunluluğu devam etmektedir.

3. Maliyet Tasarrufu İçin Dikkate Alınması Gereken Hususlar:

Her ne kadar E-Deftere geçiş, 2014 takvim yılında herhangi bir tarihte olabilese de, geçiş yapılan tarihe kadar tüm kayıtların kağıt ortamındaki deftere yazılması zorunluluğu devam etmektedir. Bu nedenle E-Deftere geçiş aşamasını 2014 takvim yılı başlamadan önce tamamlayan ve bu suretle uygulamaya 1.1.2014 tarihinde başlayacak mükellefler;

- 2014 Takvim yılı için defter tasdik maliyetlerine katlanmayacak,
- 2014 Yılı içerisinde geçiş yapılan tarihe kadar defterlerini yazdırmayacak,
- Bu defterleri fiziken arşivlemek zorunda kalmayacaklar,
- Ve en önemlisi yıl içinde E-Defter uygulamasına geçmenin yaratacağı zaman maliyetine katlanmayacaklardır.

4. E-Defter Uygulamasında Kayıtların Durumu:

Bilindiği üzere E-Defter uygulaması, şimdilik sadece yevmiye ve büyük defter için mümkün kılınmıştır. Teknolojik olarak E-Defter uygulaması muhasebe sisteminde atılan kayıtların belirli alanlarının bir çözücü/yazılım/program vasıtası ile istenen formata çevrilerek bir dosya yaratılması (ki bu dosya E-Defter dosyasıdır) ve mali mühür ile imzalanarak Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılması (ki bu aktarılan dosyaya Berat dosyası adı verilmektedir) ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından da onaylanan bu dosyanın elektronik ortamda muhafaza edilmesi adımlarından oluşan bir süreç olarak tanımlanabilir.

Bu süreçte dikkat edilmesi gereken en önemli unsurlardan bir tanesi 2014 takvim yılında herhangi bir tarihte E-Defter uygulamasına geçilmesi durumunda 01 Ocak 2014'ten itibaren (özel hesap mükelleflerinde 2014 yılında başlayan hesap döneminin başından itibaren) yapılan tüm muhasebe kayıtlarının tek tek yukarıda bahsedilen program vasıtası ile istenen formata çevrilerek E-Defter dosyasının oluşturulması gereğidir.

Bu nedenle her ne kadar E-Deftere geçiş zorunluluğu 2014 takvim yılının sonuna kadar olsa da kayıtların bütün takvim yılını kapsayacağını gözden kaçırmamak gerekir.

5. Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından ortak olarak yayımlanan 1 sıra no.lu Elektronik Defter Genel Tebliği:

Elektronik defter uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile başvuru süreci, Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 13.12.2011 tarih ve 28141 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan [1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği](#) ile belirlenmiştir. Bu Tebliğ ile ilgili detay bilgiler için 2011/79 sayılı Sirkülerimiz incelenmelidir.

6. Sonuç:

Yukarıda bahsi geçen maliyet avantajları ve her durumda E-Defter dosyasına esas olacak kayıtların 01 Ocak 2014'ten itibaren başlayacak olması gibi durumlar göz önüne alındığı zaman mükelleflerin E-Defter uygulaması için, 2014 takvim yılı başlamadan başvuru sürecini tamamlamalarının uygun olacağı düşünülmektedir.

Bu sebepler ile uygulamanın detayına ilişkin sunumların, tartışmaların ele alınacağı Seminerimizde sizleri de görmekten mutluluk duyacağız. Seminerimizin detayına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.bdo.com.tr/vergi/indir.php?l=fc11e887c275d31de6aa9d8879d523e3&t=4>

Saygılarımızla.