

No: 2014/86

Tarih: 03.12.2014

Konu: Gelir İdaresi Başkanlığı'nın kamuoyunda ortaya çıkan e- defter uygulamasının erteleneceği şeklindeki değerlendirmeler ile ilgili duyuru yayımlanmıştır.

Özet: Elektronik defter (e-defter) olarak tutulabilmesi ile ilgili hatırlatma sirkülerimiz ve Gelir İdaresi Başkanlığının kamuoyunda ortaya çıkan e- defter uygulamasının erteleneceği şeklindeki değerlendirmeler ile ilgili duyurusu yayınlanmıştır.

6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun "Defter Tutma Mükellefiyeti" başlıklı 66 ncı maddesinin ikinci fıkrasında yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, karar ve işletme defterinin elektronik ortamda veya dosyalama suretiyle tutulabileceği ve bu defterlerin açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları ile bu defterlerin nasıl tutulacağına Gümruk ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca çıkarılacak müşterek bir tebliğle belirleneceği hükme bağlanmış olup, bu kapsamda yayımlanan 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğ 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 hükmü 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 Bakanlığı'na verilmiş olup, bu yetki çerçevesinde 14/12/2012 tarihinde yayımlanan 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile e-fatura uygulamasına geçmek ve e-defter tutmak zorunda olan mükellef grupları belirlenmiştir.

421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile;

- ✓ 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 itibariyle asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar ile,
- ✓ 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler**² ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip

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

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

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 itibariyle tamamlanmış olup, zorunluluk kapsamında yer alan mükelleflerin e-defter uygulamasına **ayrıca başvuru yapmaları** gerekmektedir. e-Defter uygulamasına başvuru yapmak için [tıklayınız](#). (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 itibariyle 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 itibariyle 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 sıkıntıya düşmemeleri ve cezai işlemlere maruz kalmamaları adına e-Deftere geçiş başvurularını zamanında yapmaları büyük önem arz etmektedir.

EK: Gelir İdaresi Başkanlığı'nın kamuoyunda ortaya çıkan e- defter uygulamasının erteleneceği şeklindeki değerlendirmeler ile ilgili duyurusu

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

E-DEFTER UYGULAMASI HAKKINDA DUYURU

Kamuoyunda e-defter uygulamasına geçiş süresinin erteleneceği beklentilerine ilişkin olarak alınan duyurular üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 242 inci maddesinin ikinci fıkraya hükmü 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 Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğe 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 edenler**² 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 kamuoyuna 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;
 - Aralık/2014 ayından önce başvuruların en geç Aralık/2014 ayından başlamak üzere;
 - Aralık/2014 ayı içinde başvuruların ise 01.01.2015 tarihinden itibaren,

e-defter tutmaya başlamaları gerektiği bildirilmiştir.

Elektronik Defter uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerimiz aynı zamanda e-fatura uygulamasına da 01.04.2014 tarihi itibarıyla geçmiş bulduklarından, e-fatura işlemleri için kullanmakta oldukları **"Mali Mühür"** veya **"Nitelikli Elektronik İmza"** araçlarını e-defter başvurularında da kullanabilmeleri imkanı bulunmakta, dolayısı ile yeni bir mali mühür veya nitelikli elektronik imza aracı temin etmelerine gerek bulunmamaktadır.

e-Defter uygulamasına başvuru için mükelleflerimizin vergi dairesine gitmelerine veya herhangi bir birimimize dilekçeyle başvurularına gerek bulunmamakta; www.edeften.gov.tr internet adresinden mükellefiyetlerine ilişkin temel bilgileri girmek ve **"Uyumluluk Onayı Verilen"** yazılımlardan 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 aylık döneme ilişkin defter kayıtlarının elektronik defter formatına dönüştürülmesi, mali mühürle onaylanması ve beratlarının GİB 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 sıkıntıya düşmemeleri ve cezai işlemlere maruz kalmamaları adına büyük önem arz etmektedir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

Gelir İdaresi Başkanlığı

¹ Söz konusu listeye ulaşmak için tıklayınız.(http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/5015_P.P.K_Madeni_Yag.pdf)

² Söz konusu listeye ulaşmak için tıklayınız.(http://www.gib.gov.tr/fileadmin/sirkuler/vuk/4760_OTV_III_20112013.pdf)