

SİRKÜLER
Sayı: 2015/086

İstanbul, 17.04.2015
Ref: 4/086

Konu:

YAŞANABİLECEK OLASI SORUNLARIN ÖNÜNE GEÇEBİLMEK İÇİN E-DEFTER BERATLARININ YASAL SÜRENİN SON GÜNÜ BEKLENMEDEN GEREKLİ KONTROLLER SONRASI YÜKLENMESİNİ TAVSİYE EDEN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI AÇIKLAMASI YAYINLANMIŞTIR

Elektronik defter uygulamasına başvuru yapan mükellefler uygulamaya başlama tarihi itibarıyla Yevmiye Defteri ve Büyük Defteri elektronik olarak tutmak zorundadırlar. 2 Sıra No.1 Elektronik Defter Genel Tebliğinin 3. maddesinde;

"a) Gerçek kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.

b) Tüzel kişiler elektronik 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."

hükmü bulunmaktadır.

Aylık olarak oluşturulan elektronik defterlere ait beratlar, ilgili ayı takip eden 3. ayın son gününe kadar Gelir İdaresi Başkanlığı e-Defter Uygulamasına yüklenmelidir. Örneğin, e-Defter **uygulama başlama tarihi 01/01/2015 olan mükelleflerin, Ocak 2015 ayı beratlarını 30 Nisan 2015 tarihine kadar e-Defter uygulamasına yüklemeleri gerekmektedir.**

Yayınlanan açıklamada dikkat çekilen husus, berat yükleme süresi olarak söz konusu tebliğde belirtilen sürenin **son gününe kadar bekleme zorunluluğunun bulunmadığıdır.**

Elektronik defterin oluşturulma ve beratının alınma süreci belli bir zaman aldığından, e-Defter uygulamasını kullanan mükelleflerin yaşanabilecek sorunların önüne geçebilmek için **berat yükleme için belirtilen sürenin sonuna kadar beklememeleri yararlı olacaktır.** Ayrıca elektronik defter uygulamasının geçiş aşamasında yüklenilecek **beratların zaman damgası ile imzalanması** hususuna da açıklamada yer verilmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:**Berat Yükleme Süreci Hakkında Açıklama**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr**Güray ÖĞREDİK****SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

BERAT YÜKLEME SÜRECİ HAKKINDA AÇIKLAMA

Bilindiği üzere elektronik defter uygulamasına başvuru yapan mükellefler uygulamaya başlama tarihi itibarıyla Yevmiye Defteri ve Büyük Defteri elektronik olarak tutmak zorundadırlar. 2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğin 3. Maddesinde;

"a) Gerçek kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.

b) Tüzel kişiler elektronik 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."

Hükmü bulunmaktadır.

Aylık olarak oluşturulan elektronik defterlere ait beratlar, ilgili ayı takip eden 3. Ayın son gününe kadar Gelir İdaresi Başkanlığı e-Defter Uygulamasına yüklenmelidir. Örneğin, e-Defter **uygulama başlama tarihi 01/01/2015 olan mükelleflerin, Ocak 2015 ayı beratlarını 30 Nisan 2015 tarihine kadar e-Defter uygulamasına beratlarını yüklemesi gerekmektedir.**

Dikkat edilmesi gereken husus berat yükleme süresi olarak söz konusu tebliğde belirtilen sürenin **son gününe kadar bekleme zorunluluğunun olmadığıdır.** Yani oluşturulan elektronik defter ve beratlar üzerinde gerekli kontrolleri tamamlayan mükellefler **ilgili ayı takip eden 3. Ayın son gününü beklemeden** e-Defter uygulamasına beratlarının yüklemesini yapabilirler.

Elektronik defterin oluşturulma ve beratının alınma süreci belli bir zaman aldığından, e-Defter uygulamasını kullanan mükelleflerimizin yaşanabilecek sorunların önüne geçebilmek için **berat yükleme için belirtilen sürenin sonuna kadar beklememeleri** ve elektronik defter uygulamasının geçiş aşamasında yüklenilecek **beratların zaman damgası ile imzalanması** önerilmektedir.