

## 2014 YILI SONUNA KADAR YERİNE GETİRİLMESİ ZORUNLU OLAN E-DEFTER GEÇİŞ SÜRECİ HAKKINDA HATIRLATMALAR

Hülya YAVUZCAN ÇOLAK  
MAZARS/DENGE, Vergi Bölümü Müdür Yardımcısı

[www.muhasabenet.net](http://www.muhasabenet.net) sitesinde yayınlanmıştır.

Bilindiği üzere 421 sıra numaralı VUK Genel Tebliği kapsamında e-fatura kapsamında olan mükelleflerin, 2014 yılı içinde e-defter tutmak için başvuru yapmaları gerekmektedir. Söz konusu başvuru süreleri hakkında 26.11.2013 tarihli ve 67 numaralı VUK sirkülerinde aşağıdaki açıklama yapılmıştır:

*“421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1. bölümünde yer alan zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin, elektronik defter uygulamasına 2014 takvim yılı **(Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.)** içerisinde geçmelerinin zorunlu olduğu ifade edilmiştir.*

*1 sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğine göre kendilerine izin verilenler, [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) internet adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak ve **aylık dönemler itibarıyla elektronik defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır.** Defterlerini elektronik defter biçiminde tutmaya başlayanlar, söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar. Ayrıca hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de elektronik defter uygulamasına geçilebilecektir.*

*Elektronik defter uygulamasında defterler aylık dönemler itibarıyla tutulacağından zorunluluk kapsamına giren mükellefler 2014 Aralık ayı içerisinde başvurularını durdurmuş, 2014 Aralık döneminin defterlerini aylık olarak oluşturamayacaklardır.*

*Buna göre 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında elektronik defter tutma zorunluluğu bulunan mükelleflerden;*

*a) **Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayı içerisinde basvuranların 1/1/2015 tarihinden itibaren,***

*b) **Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce basvuranların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,***

*c) **Özel hesap dönemine tabi olanların 1/12/2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içerisinde,***

*elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.”*

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü tarafından ortak olarak yayımlanan 1 sıra No.11 Elektronik Defter Genel Tebliği ile elektronik defter (e-defter) yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

e-Defter, Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan defterlerin [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) internet sitesinde duyurulan format ve standartlara uygun biçimde elektronik dosya biçiminde hazırlanması, bastırılmaksızın kaydedilmesi, değişmezliğin, bütünlüğünün ve kaynağının doğruluğunun garanti altına alınması ve ilgililer nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesine imkan tanımayı hedefleyen hukuki ve teknik düzenlemeler bütünüdür.

Defterlerin elektronik ortamda hazırlanması için xml formatında bir standart olan ve uluslararası kullanıma sahip XBRL (eXtensible Business Reporting Language) Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili esas alınmıştır. Söz konusu standardın ülkemiz uygulamasında kullanımını açıklamak için hazırlanan kılavuzlara [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) internet sitesinde ulaşmak mümkündür.

Belirtilen standartlara uygun olarak hazırlanan elektronik defterlerin değişmezliğin, kaynağının ve bütünlüğünün sağlanmasında gerçek kişiler için güvenli elektronik imza veya tüzel kişiler için mali mühür kullanılacaktır. Ayrıca imza veya mühür değerinin Elektronik Defter Uygulaması üzerinden bildirim suretiyle, söz konusu defterin ilgili tüm taraflar nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesi sağlanacaktır. Teknik kılavuzlara [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) internet sitesinde ulaşılması mümkündür.

Başlangıç aşamasında yevmiye defteri ve büyük defterin elektronik defter kapsamında tutulması öngörülmüş olup, ilerleyen dönemlerde diğer yasal defterlerle ilgili duyuru yapılacaktır.

[www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde gerek başvuru ve onay sürecine gerekse e-defter uygulamasının teknik alt yapısına yönelik olarak sürekli güncellemeler ve yenilikler yapılmaktadır. En yakın tarihli olarak yapılan bazı duyurular aşağıdaki gibidir:

04.04.2014 tarihinde yayımlanan Başvuru kılavuzu ile kağıt başvurular kaldırılmış olup, e-Defter uygulamasına elektronik başvuru imkanı getirilmiştir. Elektronik başvuru kılavuzu ile elektronik başvuru rehberine [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde ulaşılabilir.

11.06.2014 tarihinde Elektronik Defter Uygulaması kapsamında elektronik defterlerin webservis aracılığıyla iletilmesi, indirilmesi ve paketlerin sorgulanmasına ilişkin kılavuz yayınlanmıştır. Kılavuza [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde ulaşılabilir.

18.04.2014 ve 12.05.2014 tarihlerinde e-Defter paketi güncellenmiştir. Güncel paket ve içeriğe [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde ulaşılabilir.

18.04.2014 tarihinde e-Defter Yazılım Uyumluluk Onay Kılavuzu Başvuru Kılavuzu'nda güncelleme yapılmıştır. Güncel kılavuza [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde ulaşılabilir.

Mükelleflerin bilgi işlem sorumluları ya da bilgi işlem danışmanları aracılığıyla e-defter sürecine ve teknik alt yapısına yönelik olarak gerekli hazırlıkları bir an evvel tamamlamaları, bu çalışmalarını yılsonuna ötelememeleri faydalarına olacaktır kanaatindeyiz.

Bu yazımız ile hatırlatmak istediğimiz hususlar ise aşağıdaki gibidir:

## **1- E-DEFTER TUTMAK İÇİN BAŞVURU YAPILACAK TARİH**

67 No.lı VUK Sirkülerinde açıkça belirtildiği üzere,

- Elektronik defter uygulamasına **2014 Aralık ayı içerisinde başvuruların 1/1/2015 tarihinden itibaren,**
- Elektronik defter uygulamasına **2014 Aralık ayından önce başvuruların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,**

elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.

Tavsiyemiz, hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 2014 hesap dönemine dair kayıtlarının tamamının tek bir muhasebe sisteminde ve tek bir muhasebe defterinde bulunmasının faydaları dikkate alındığında, gerekli teknik hazırlıkların yapılarak başvurunun Aralık ayında yapılması ve e-defter tutmaya 1.1.2015'den itibaren başlanmasıdır.

## **2- ÖZEL HESAP DÖNEMİNE TABİ MÜKELLEFLER**

67 No.lı VUK Sirkülerinde belirtildiği üzere, özel hesap dönemine tabi olanların **1 ARALIK 2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 ARALIK ayı içerisinde elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.**

Görüldüğü üzere, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin Aralık 2014 ayı kayıtlarını e-defterde oluşturmaları gerekecektir. Dolayısıyla Aralık ayında önce başvurularını yapmaları gerekmektedir.

## **3- ELEKTRONİK DEFTER YAZILIMLARINI KENDİLERİ GELİSTİREN MÜKELLEFLER:**

1 Sıra No.lı Elektronik Defter Genel Tebliği kapsamında, elektronik defter (e-defter) oluşturmak, kaydetmek, muhafaza ve ibraz etmek isteyen mükellefler **uyumluluk onayı almış bir yazılım kullanmak zorundadırlar.**

Müşterilerinin ihtiyaçları doğrultusunda özel veya paket yazılım üreten yazılım üreticileri ile **yazılımlarını kendi geliştiren mükellefler** e-defter oluşturmada kullanacakları yazılımların Başkanlık tarafından onaylanması amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı İlkadim Cad. 06450 Dikmen/ ANKARA adresine yazılı olarak başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Yapılacak değerlendirme sonucunda uygun bulunan başvuru sahiplerine testlere başlayabilecekleri yazılı olarak bildirilecek ve “e-Defter Test Aracı”na giriş yetkisi tanınacaktır. Giriş yetkisinin tanınması ile birlikte test süreci başlamış olacaktır. Uyumluluk onayı alınmasına yönelik başvuruların yazılım uyumluluk onayları ile ilgili test süreci ve test planı “e-Defter Yazılım Uyumluluk Onay Kılavuzu” ile belirlenmiştir.

Uyumluluk testlerinde genel olarak aşağıdaki hususlar test edilecektir.

- [www.edefer.gov.tr](http://www.edefer.gov.tr) internet adresinden duyurulan kılavuzlarda öngörülen veri standartları ve formata uygun olarak oluşturma,
- Elektronik defterlerin üretilmesi, kaydedilmesi ve bunların ibrazına ilişkin şartları sağlama,

- Mali mühür, elektronik imza, mobil imza ve zaman damgası kullanımının doğru bir şekilde gerçekleştirilmesi,
- e-Defter Yazılım Uyumluluk Onay Kılavuzu'nda açıklanan Elektronik Defter Uygulaması onay süreçlerine ilişkin işlemleri yerine getirme,
- Duyurulan diğer şartların yerine getirilmesi.

1 Sıra No.lı Elektronik Defter Genel Tebliği'nin 3.2.3 numaralı bölümünde açıklandığı üzere, [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde ilan edilen yazılımlar aracılığı ile elektronik defter tutacakların ayrıca test yapmalarına gerek bulunmamaktadır. Kendi yazılımını kendisi geliştiren mükelleflerin test sürecini başarılı bir şekilde tamamlayanlar internet sitesinden ilan edilmeyecektir.

Özetle, [www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde “uyumlu yazılımlar” listesinde ilan edilmiş paket programlar haricinde, kendileri tarafından geliştirilmiş özel bir yazılımda e-defter tutacak olan mükelleflerin, **1 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.** Örneğin: SAP, JD Edwards gibi özel yazılımlarda muhasebesini tutan mükellefler açısından bu husus hayati önem arz etmektedir.

**Dikkat edileceği üzere, söz konusu 1 Eylül 2014 tarihi, özel yazılım kullanacak olan mükelleflerin yazılım onayı için başvuru yapabilecekleri en son tarih değildir. Söz konusu yazılım onaylarının bu tarihe kadar alınmış olması gerekmektedir!**

[www.edeften.gov.tr](http://www.edeften.gov.tr) sitesinde uyumlu programlar başlığı altında yer alan programlar (24.06.2014 günü itibarıyla) aşağıda yer almaktadır.

**e-Defter Uygulaması Uyumlu Yazılımların Listesi:**

Yazılım Üreticisi	Yazılım Adı	Versiyon / Sürüm No	Platform Bağımsız Mı? (*)
Logo Yazılım San. ve Tic. A.Ş.	Logo E-Defter	1.00.00	
Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş.	Netsisedeften	1.9.9.1	
Mikro Yazılımevi San. ve Tic. A.Ş.	Mikro Yazılımevi E-Defter uygulaması	1.01	
ISIS Bilişim Teknolojileri San.Tic.Ltd.Şti.	ISIS e-defter	V1.0	
F.I.T. Bilgi İşlem Sistemleri Servisleri San.Tic.Ltd.Şti.	FIT SAP e-Defter Çözümü	1.0	
Partnera Bilgi Sistemleri ve Dan.Hiz.A.Ş.	Partnera E-Defter Uygulaması	1.0.3	
C/S Enformasyon Teknolojileri Ltd.Şti	Cybersoft e-Defter Uygulaması	1.0	✓
Uzman Bilişim Danışmanlık A.Ş.	Experteam e-Defter Uygulaması	1.0	
Link Bilgisayar Sis. Yazılımı ve Donan. San. ve Tic. A.Ş.	Link Güneş e-defter	1.00.00	
NETBT Danışmanlık Hizmetleri Tic. Ltd.	NETSign-e-defter	1.0.0	

Şti. Link Bilgisayar Sis. Yazılımı ve Donan. San. ve Tic. A.Ş.	Yeni Nesil e-Defter	1.00.00	
Tabim Bilişim Eğitim Danışmanlık San. Tic. A.Ş.	TABİM Muhasebe e-Defter	1.0	
İnfina Yazılım A.Ş. Logo Yazılım San. ve Tic. A.Ş. Likom Yazılım Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	İnfleks Muhasebe eDefter Uygulaması Logo E-Defter Likom Yazılım E-Defter Uygulaması	v1.0 1.01.00 1.00.00.001	
Sfs-Dev Danışmanlık Bilgi İşlem San. Tic. Ltd. Şti	SFS GL E-defter Uygulaması	1.00	
Login Bilgisayar Yazılımları A.Ş.	LOGİN ERP e-Defter	V1.01	
Zirve Bilgi Teknolojileri Medikal Turizm Sanayi Ticaret Ltd.Şti.	Zirve e-Defter	V.1.00	
TÜRMOB-TESMER TEMEL EĞT. VE STAJ. MRKZ. EĞT. YAY. YAZ. H. İŞLETMESİ ETA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞTİ.	LUCA E-DEFTER UYGULAMASI EtaSQL E-Defter Üretme Program Modülü	1.0 V-1.01	
ORKA BİLGİSAYAR TİCARET SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ	Orka e-Defter	1.0.0.0	
VBT Vizyon Bilgi Teknolojileri ve Yayınçılık Ltd.Şti.	i-Gate E-Defter Uygulaması	Versiyon 1.3	
İNTECON BİLİŞİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİC. LTD. ŞTİ.	Intecon Infor Ln E-defter	Infor Ln	
İNTECON BİLİŞİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİC. LTD. ŞTİ. Derece Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş. VEGA BİLGİSAYAR HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	Intecon Infor Baan IV E-defter Paralog Vega E-Defter	Infor Baan IV 4.0.0.0 1.00	
SOFT BİLGİ İŞLEM DANIŞMANLIK VE TİCARET A.Ş.	SOFT E-Defter Uygulaması	V.1.00	
SNI BİLGİSAYAR VE TEKNOLOJİ DANŞ.İNŞ.TEKS.OTOM.SAN.TİC.LTD.ŞTİ. NEBİM NEYİR BİLGİSAYAR SANAYİİ VE HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ D.T.P. Bilgi İşlem İletişim ve Sanayi Ticaret Limited Şirketi	SNI e-defter Nebim V3 E-Defter Workcube	1.0 1.0.0.0 1.0	
LİKYA YAZILIM BİLİŞİM VE BİLGİSAYAR HİZMETLERİ SAN. VE TİC. LTD.ŞTİ.	DİA E-Defter	1.0	
BİMSA Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	BİMSA E-DEFTER UYGULAMASI	1.0.0	
MEDEPIA BİLGİSAYAR DANIŞMANLIK HİZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	Medepia E-Defter Çözümü	1.0	

MELASOFT BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	Melasoft E-Defter	1.0	
İdea Teknoloji Çözümleri Bilgisayar San. ve Tic. Ltd. Şti.	VisionPlus e-Defter	1.0.0.0	✓
Netle Yazılım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Netle-defter	1.0	✓
ALFA YAZILIM DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.	ALFA e-Defter - SAP	1.9.0	
İnfoera Yazılım Danışmanlık Proje Yönetimi Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	İnfoera e-Defter Uygulaması	1.0.0	✓
Sentez Bilgisayar Yazılım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	Sentez LIVE ERP e-defter	1.00.00	
AKIN Yazılım Bilgisayar İth. İhr. San. Ltd. Şti.	AKINSOFT WOLVOX E-Defter	7.02.01	
DATASOFT BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ YAZILIM VE DONANIM SANAYİİ ve TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	Datasoft e-Defter	1.0.2	
MEBITECH BİLİŞİM BİLGİSAYAR HİZ.DAN.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	Medy	1.0.0	✓
Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Tic. A.Ş.	InterDefter	v.1.0	✓
Efinans Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	eFinans ERP Bağımsız e-Defter Uygulaması	1.0	✓
NOVACON BİLİŞİM DAN. ve DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	Oradata E-Defter Uygulaması	1.0.0	
VBT Vizyon Bilgi Teknolojileri ve Yayıncılık Ltd. Şti.	i-Gate E-Defter Uygulaması	Versiyon 2.0	✓
VEGA BİLGİSAYAR HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	Vega E-Defter	1.00	✓

**(\*) Platform Bağımsız; muhasebe programına bağlı olmadan bütün muhasebe programlarından kayıtları alarak e-defter oluşturma kavramını ifade eder.**

