

SİRKÜLER
Sayı: 2014/201

İstanbul, 04.12.2014
Ref: 4/201

Konu:

1 OCAK 2015'DEN İTİBAREN E-DEFTER TUTACAK OLAN MÜKELLEFLERİN ARALIK AYI SONUNA KADAR BAŞVURULARINI YAPMALARI GEREKMEKTEDİR

421 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği kapsamında e-defter tutmak zorunda olan mükelleflerin, en geç Aralık ayı sonuna kadar www.edeften.gov.tr internet sitesi üzerinden başvurularını elektronik olarak yapmaları gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 67 Seri Numaralı VUK Sirkülerinde, 421 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği ile elektronik defter tutma zorunluluğu getirilen mükelleflerden;

- a) Elektronik defter uygulamasına **2014 Aralık ayı içerisinde başvuruların 01.01.2015 tarihinden itibaren,**
- b) Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuruların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,
- c) Özel hesap dönemine tabi olanların 01.12.2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içerisinde,

elektronik defter tutmaya başlamaları gerektiği açıklanmıştır. (67 No.lı VUK Sirküleri hakkında [03.12.2013 tarih ve 2013/223](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştır.)

1 Sıra No.lı Elektronik Defter Genel Tebliğine göre, tüzel kişilerin 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 onaylamaları gerekecektir. Gerçek kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (Aralık ayına ilişkin defterler gelir vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar) kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalayacaklardır. İmzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulacak ve bu dosyalar Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunulacaktır. Başkanlık mali mührünü de içeren beratlar elektronik defter tutanlar tarafından indirilerek istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu elektronik defterler ile birlikte muhafaza edilecektir.

Elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin **ilk ayının beratının alınması açılış onayı, son ayının beratının alınması ise kapanış onayı** yerine geçecektir.

Buna göre, tüzel kişiler (hesap dönemi takvim yılı olan ve e-defter tutma müracaatını Aralık 2014 içinde yapanlar) tarafından uyulması gereken elektronik defter (yevmiye ve defter-i kebir) oluşturma ve elektronik ortamda GİB'den onaylı berat alma takvimi aşağıdaki gibi gerçekleşecektir.

| AYLAR | BERATIN YÜKLENECEĞİ SON TARİH |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Ocak E-Defter Elektronik Beratları | 30 NİSAN 2015 |
| Şubat E-Defter Elektronik Beratları | 31 MAYIS 2015 |
| Mart E-Defter Elektronik Beratları | 30 HAZİRAN 2015 |
| Nisan E-Defter Elektronik Beratları | 31 TEMMUZ 2015 |
| Mayıs E-Defter Elektronik Beratları | 31 AĞUSTOS 2015 |
| Haziran E-Defter Elektronik Beratları | 30 EYLÜL 2015 |
| Temmuz E-Defter Elektronik Beratları | 31 EKİM 2015 |
| Ağustos E-Defter Elektronik Beratları | 30 KASIM 2015 |
| Eylül E-Defter Elektronik Beratları | 31 ARALIK 2015 |
| Ekim E-Defter Elektronik Beratları | 31 OCAK 2016 |
| Kasım E-Defter Elektronik Beratları | 29 ŞUBAT 2016 |
| Aralık E-Defter Elektronik Beratları | 30 NİSAN 2016 |

Saygılarımızla,

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

(*) 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

evetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr