

SİRKÜLER
Sayı: 2015/062

İstanbul, 19.03.2015
Ref: 4/062

Konu:

MART AYI SONUNA KADAR 2014/ARALIK AYI ELEKTRONİK DEFTERLERİ İÇİN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ONAYLI ELEKTRONİK DEFTER BERATI ALMASI GEREKEN ÖZEL HESAP DÖNEMİNE TABİ MÜKELLEFLER HAKKINDA HATIRLATMA

Bilindiği üzere 67 sıra numaralı VUK Sirkülerinde, 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında elektronik defter tutma zorunluluğu bulunan mükelleflerden;

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

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

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

elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.

1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğinin “3.3. *Elektronik Defter Oluşturma*” başlıklı maddesinin “3.3.3” numaralı alt bölümü aşağıdaki şekildedir:

“3.3.3. *Uygulamadan yararlananlar, aylık dönemler itibarıyla oluşturdukları elektronik defterler için, aşağıda yer alan adımları izleyerek berat almak ve bunları istenildiğinde ibraz etmek üzere muhafaza etmek zorundadırlar.*

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.*

c. *İmzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulur ve bu dosyalar Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunulur.*

ç. *Başkanlık mali mührünü de içeren beratlar elektronik defter tutanlar tarafından indirilerek istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu elektronik defterler ile birlikte muhafaza edilir.”*

Yukarıda yer alan düzenleme uyarınca, **özel hesap dönemine tabi olan ve 2014 Aralık ayı içerisinde elektronik defter tutmaya başlayan mükelleflerin**, 2015 Mart ayı sonuna kadar 2014 yılı Aralık ayına ait elektronik defterlerini (yevmiye ve kebir defteri) mali mühür/elektronik imza ile onaylamaları, berat dosyalarını oluşturmaları ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı (Elektronik Defter Beratı) almaları gerekmektedir.

Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuran ve en geç 2014 Aralık ayından itibaren elektronik defter tutmaya başlayan mükellefler açısından ise, Aralık ayı 2014 hesap döneminin son ayı olduğu için, 30 Nisan 2015 tarihine kadar mali mühür/elektronik imza ile onaylamaları, berat dosyalarını oluşturmaları ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı (Elektronik Defter Beratı) almaları gerekmektedir.

Elektronik defter uygulamasına **2014 Aralık ayı içerisinde başvuran mükelleflerin** ise elektronik defter tutma yükümlülükleri 1.1.2015 tarihinden itibaren başlamakta olup, **2015 yılı Ocak ayına ait elektronik defterlerini** (yevmiye ve kebir defteri) **30 Nisan 2015 tarihine kadar** mali mühür/elektronik imza ile onaylamaları, berat dosyalarını oluşturmaları ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı (Elektronik Defter Beratı) almaları gerekmektedir.

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 sirkülerlerimizdeki 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