

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2018/035

**İstanbul, 29.01.2018**  
**Ref:4/035**

**Konu:**

**BERATLARI YÜKLENEN E-DEFTERLERİN E-DEFTER GÖRÜNTÜLEYİCİ UYGULAMASINDA TEST EDİLMESİ VE DURUM RAPORLARININ KONTROL EDİLMESİ HUSUSUNDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığınca, denetim/inceleme birimleri tarafından e-defter görüntüleyici ile görüntülenen bazı e-defterlerin "Durum Raporu"nda;

- ✓ GİB onaylı beratı bulunamadı,
- ✓ xml bulunamadı,
- ✓ imzası geçersiz,
- ✓ xml şemadan ve şematrondan geçemedi,

şeklinde hatalar alındığı anlaşıldığından, konu hakkında açıklama yapmak amacıyla bir duyurunun yayımlandığı belirtilmiştir.

Bilindiği üzere e-defter uygulamasında, oluşturulan e-defterler Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (GİB) sistemine yüklenmemekte, söz konusu defterlerin muhafaza ve ibraz ödevi mükellef tarafından yerine getirilmektedir. Bu nedenle yukarıda belirtilen hataların alınması halinde söz konusu e-defterin akıbetine (Uyumlu yazılımcı veya mükellef kaynaklı hata veya müdahaleler dolayısıyla söz konusu defterin yasal olup olmadığı) ilişkin değerlendirme yapılması ihtiyacı hâsıl olmakta, bu durum işlem süreçlerinin uzamasına, mükellef nezdinde mağduriyetlere, inceleme/denetim safhasında ise güçlük ve aksaklıklara neden olmaktadır.

Bu itibarla sirkülerimiz ekinde yer verilen duyuruda Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, gerek mükellefler gerekse uyumlu yazılımcılar nezdinde mağduriyetlerin yaşanmaması adına, e-defterlerin, beratları GİB e-defter uygulamasına yüklendikten hemen sonra, mutlaka Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayınlanmış güncel kontrollerden (şema, şematron, imza ve berat değeri uyumluluğu, vb.) geçirilmesi, **e-defter görüntüleyici "Durum Raporu"nda herhangi bir hata alınması halinde yasal yükleme süresi içerisinde gerekli düzeltmenin yapılmasının önem arz ettiği** açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

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

**EK:**

Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu

(\*) 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, Ortak

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## **ELEKTRONİK DEFTER MÜKELLEFLERİNİN VE UYUMLU YAZILIM FİRMALARININ DİKKATİNE!**

Başkanlığımıza yansıyan olaylardan,

Denetim/İnceleme birimleri tarafından e-Defter görüntüleyici ile görüntülenen, bazı e-Defterlerin; "Durum Raporu"nda; GİB onaylı beratı bulunamadı, xml bulunamadı, imzası geçersiz, xml şemadan ve şematrondan geçemedi, şeklinde hatalar alındığı anlaşılmış olup konu hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere e-Defter uygulamasında, oluşturulan e-Defterler Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) sistemine yüklenmemekte, söz konusu defterlerin muhafaza ve ibraz ödevi mükellef tarafından yerine getirilmektedir. Bu nedenle yukarıda belirtilen hataların alınması halinde söz konusu e-Defterin akıbetine (Uyumlu yazılımcı veya mükellef kaynaklı hata veya müdahaleler dolayısıyla söz konusu defterin yasal olup olmadığı) ilişkin değerlendirme yapılması ihtiyacı hâsıl olmakta; bu durum işlem süreçlerinin uzamasına, mükellef nezdinde mağduriyetlere, İnceleme/Denetim safhasında ise güçlük ve aksaklıklara neden olmaktadır.

Bu itibarla, gerek mükellefler gerekse Uyumlu Yazılımcılar nezdinde mağduriyetlerin yaşanmaması adına; beratları GİB e-Defter uygulamasına yüklendikten hemen sonra ilgili e-Defterlerin, mutlaka Başkanlığımızca yayımlanmış güncel kontrollerinden (şema, şematron, imza ve berat değeri uyumluluğu vb.) geçirilmesi; e-Defter görüntüleyici "Durum Raporu"nda herhangi bir hata alınması halinde yasal yükleme süresi içerisinde gerekli düzeltmenin yapılması, önem arz etmektedir.

Önemle duyurulur.