SİRKÜLER

SAYI : 2014 / 22 İstanbul,11.04.2014

KONU : E-Defter uygulamasına elektronik başvuru ile konuyla ilgili rehber ve kılavuzlar

421 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, e-fatura kapsamına giren mükelleflerin elektronik ortamda defter (e-defter) tutma zorunluluğu da bulunmaktadır.

26 Kasım 2013 tarihli Vergi Usul Kanunu 67 nolu Sirküleri'nde e-deftere geçiş süreleriyle ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Konuyla ilgili olarak;

Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayı içerisinde başvuranların 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren,

Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuranların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,

Özel hesap dönemine tabi olanların 01 Aralık 2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içerisinde,

elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.

Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 01 Eylül 2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de elektronik defter uygulamasına geçilebilecektir.

E-Defter aylık dönemler itibariyle tutulacak olup, tüzel kişiler e-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. İlk ayının elektronik defter beratının alınması açılış onayı, son ayının beratının alınması ise kapanış onayı yerine geçecektir.

Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-defter tutmaya başlayanlar, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki yaptıracaklardır.

Gelir İdaresi Başkanlığı; bu aşamada yevmiye defteri ve büyük defterin elektronik defter kapsamında tutulmasını öngörülmüş olup, ilerleyen dönemlerde diğer yasal defterlerle ilgili duyuru yapılacağını ifade etmiştir.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.