

İstanbul, 15.10.2014

SİRKÜLER (2014-18)**KONU: E-defter Uygulaması****Sayın Şirket Yetkilisi;**

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

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na müştereken hazırlanan **1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği**'nde e-defterin tutulmasına, açılış ve kapanış onaylarına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Öte yandan, 26 Kasım 2013 tarihli **67 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri**'nde de e-deftere geçiş süreleriyle ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu hüküm ve açıklamalara göre;

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

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

3- Özel hesap dönemine tabi olanların ise 1 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 1 Eylül 2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.

Görüleceği üzere 2014 Aralık ayında başvurulması halinde otomatikman 01.01.2015 tarihinde e-defter tutmaya başlanacaktır. Ancak 2014 Aralık öncesi, örneğin 2014 Kasım'da başvurulursa, 01.01.2014 tarihinden itibaren bütün kayıtların e-defter şekline dönüştürmek zorunda kalınacaktır. Uygun olan ise, 2014 Aralıkta e-deftere başvurup 01.01.2015'te e-defter tutmaya başlamaktır. Bu sayede e-defter sistemi de iyice oturmuş ve işlerlik kazanmış olacaktır.

E-Defter, aylık dönemler itibarıyla 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 onaylamaları gerekir. 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.

Bilgilerinize sunar, işlerinizde başarılar dilerim.

Emsal ÖZCAN**Yeminli Mali Müşavir**