

SİRKÜLER
Sayı: 2015/095

İstanbul, 28.04.2015
Ref: 4/095

Konu:
2015/OCAK AYI E-DEFTER BERATININ YÜKLENME SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN 75 NUMARALI VUK SİRKÜLERİ HAKKINDA AÇIKLAMA YAYINLANMIŞTIR

[22.04.2015 tarih ve 2015/92](#) sayılı sirkülerimizde, 75 Numaralı VUK Sirküleri ile KDV, muhtasar ve Damga Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile 2015/Ocak ayı e-Defter beratının yüklenme süresinin uzatılması hakkında tarafınıza bilgi vermiştik.

75 Numaralı VUK Sirkülerinde 2015/Ocak ayı e-Defter beratlarının yüklenmesi süresinin 29 Mayıs 2015 gününe uzatılmasına dair aşağıdaki açıklamaya yer verilmiştir.

“3. Elektronik Defter Beratlarının Yüklenme Süresinin Uzatılması:

30 Nisan 2015 günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi (Elektronik Defterlerin oluşturulup imzalanması ya da mühürlenmesi işlemleri hariç) 29 Mayıs 2015 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.”

Yukarıdaki metinde parantez içinde yer verilen **(Elektronik Defterlerin oluşturulup imzalanması ya da mühürlenmesi işlemleri hariç)** ifadesi uygulamada bazı tereddütlere yol açtığı için, Gelir İdaresi Başkanlığı www.edeften.gov.tr internet sitesinde konu hakkında aşağıdaki açıklamasına yer vermiştir.

“22/04/2015 tarihinde yayımlanan Vergi Usul Kanunu 75 No’lu Sirkülerinde “30 Nisan 2015 günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi (Elektronik Defterlerin oluşturulup imzalanması ya da mühürlenmesi işlemleri hariç) 29 Mayıs 2015 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.” hükmü bulunmaktadır. Başkanlığımıza ulaşan duyumlardan ertelemenin içeriğinin tam olarak anlaşılmadığı görülmüş ve bunun üzerine aşağıdaki açıklamanın yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere e-Defter uygulamasında iş akışı;

- *Muhasebe kayıtlarının elektronik defter uygulamasında kullanılan XBRL formatına dönüştürülerek elektronik defter oluşturulması,*
- *Oluşturulan elektronik defterin mali mühür ya da elektronik imzayla imzalanması,*
- *Oluşturulan elektronik defterin imza değerini taşıyan elektronik defter beratının oluşturulması ve imzalanması ile*
- *İmzalanan elektronik defter beratının e-Defter uygulamasına yüklenmesinden*

oluşmaktadır.

Söz konusu sirküler, yukarıda sayılan iş akış işlemlerinden sadece oluşturulan elektronik defterin imza değerini taşıyan elektronik defter beratının oluşturulması ve imzalanması ile İmzalanan elektronik defter beratının e-Defter uygulamasına yüklenmesi sürecini kapsamakta olup, elektronik defterlerin oluşturulması ve imzalanmasına ilişkin süreci kapsamamaktadır.

e-Defter Uygulaması ve Başkanlık Bilgi İşlem sistemi alt yapısında elektronik defter beratlarının yüklenmesi ile ilgili herhangi teknik bir sorun bulunmamakta olup, erteleme tamamen mükelleflerimizin talebi üzerine e-Defter zorunluluğu ile birlikte ilk yoğun berat yükleme ayının Nisan olması durumu da dikkate alınarak Başkanlığımızca uygun görülmüştür. Dolayısı ile e-Defter beratlarını yüklemek isteyen mükelleflerimiz sorunsuz bir şekilde beratlarını yüklemeye devam edebileceklerdir.”

Saygılarımızla,

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

EK:

75 Numaralı VUK Sirküleri Hakkında Gelir İdaresi Başkanlığı Açıklaması

(*) 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

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

e-Defter kullanıcılarının dikkatine;

22/04/2015 tarihinde yayımlanan Vergi Usul Kanunu 75 No'lu Sirkülerinde "30 Nisan 2015 günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi (Elektronik Defterlerin oluşturulup imzalanması ya da mühürlenmesi işlemleri hariç) 29 Mayıs 2015 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır." hükmü bulunmaktadır. Başkanlığımıza ulaşan duyumlardan ertelemenin içeriğinin tam olarak anlaşılmadığı görülmüş ve bunun üzerine aşağıdaki açıklamanın yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere e-Defter uygulamasında iş akışı; muhasebe kayıtlarının elektronik defter uygulamasında kullanılan XBRL formatına dönüştürülerek elektronik defter oluşturulması, oluşturulan elektronik defterin mali mühür ya da elektronik imzayla imzalanması, oluşturulan elektronik defterin imza değerini taşıyan elektronik defter beratının oluşturulması ve imzalanması ile imzalanan elektronik defter beratının e-Defter uygulamasına yüklenmesinden oluşmaktadır.

Söz konusu sirküler, yukarıda sayılan iş akış işlemlerinden **sadece oluşturulan elektronik defterin imza değerini taşıyan elektronik defter beratının oluşturulması ve imzalanması ile imzalanan elektronik defter beratının e-Defter uygulamasına yüklenmesi** sürecini kapsamakta olup, elektronik defterlerin oluşturulması ve imzalanmasına ilişkin süreci kapsamamaktadır.

e-Defter Uygulaması ve Başkanlık Bilgi İşlem sistemi alt yapısında elektronik defter beratlarının yüklenmesi ile ilgili herhangi teknik bir sorun bulunmamakta olup, erteleme tamamen mükelleflerimizin talebi üzerine e-Defter zorunluluğu ile birlikte ilk yoğun berat yükleme ayının Nisan olması durumu da dikkate alınarak Başkanlığımızca uygun görülmüştür. Dolayısı ile e-Defter beratlarını yüklemek isteyen mükelleflerimiz sorunsuz bir şekilde beratlarını yüklemeye devam edebileceklerdir.