

## **E- DEFTERE GEÇMEK İÇİN SÜRE AZALIYOR**

### **1- Giriş**

13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1 Sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenerek elektronik defter kullanımına izin verilmiştir. Bu çerçevede bazı mükelleflerin elektronik defter ( e- Defter ) tutmaları zorunlu hale getirilmiştir. 397 ve 421 numaralı Tebliğlerde e- Defterin nasıl tutulacağı, kapsamı, saklanması gibi hususlar detaylı olarak açıklanmış olup aynı hususlar burada tekrar edilmemiştir.

### **2- Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Zorunluluğu**

#### **2.1. Kapsama Giren Mükellefler**

**2.1.1.** 397 ve 421 numaralı VUK Genel tebliğleri ile aşağıda sayılan mükellef gruplarına elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma zorunluluğu getirilmiştir.

a) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.

b) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibariyle asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.

c) Yukarıda belirtilen mükelleflerden mal alan 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvelerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

**2.1.2.** 397 ve 421 sıra numaralı VUK Genel Tebliği kapsamında elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur.

**2.1.3.** Yukarıda belirtilen mükelleflerden mal veya hizmet alan ve belirlenen hadlerin altında kalanlar ile diğer mükelleflerin de istemeleri halinde elektronik defter ve elektronik fatura uygulamalarından yararlanmaları mümkündür.

### **3. Elektronik Deftere Geçiş Süresi**

421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1. bölümünde yer alan ve yukarıda 2.1.1 bölümünde belirtilen zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin, elektronik defter uygulamasına 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibariyle elektronik defter test süreçlerini tamamlamış olmaları gerekmektedir.) içerisinde geçmeleri gerekmektedir.

1 sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğine göre kendilerine izin verilenler, [www.edefer.gov.tr](http://www.edefer.gov.tr) internet adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak ve **aylık dönemler itibarıyla** elektronik defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır. Defterlerini elektronik defter biçiminde tutmaya başlayanlar, söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar. Ayrıca hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de elektronik defter uygulamasına geçilebilecektir.

Elektronik defter uygulamasında defterler aylık dönemler itibarıyla tutulacağından zorunluluk kapsamına giren mükellefler 2014 Aralık ayı içerisinde başvurularını durumunda, 2014 Aralık döneminin defterlerini aylık olarak oluşturamayacaklardır.

Buna göre, 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.

Buna göre, mükelleflerin ( özel hesap dönemi hariç) Aralık 2014 ayı içerisinde müracaat etmeleri halinde 01.01.2015 tarihinden itibaren e- Defter tutmaları mümkündür. 01.12.2014 tarihinden önce müracaat edilmesi halinde ise 2014 yılı için hem basılı defter ve hem de e- defter tutmaları gerekecektir. Bu ise hem çalışanlara ilave yük, kırtasiye ve karışıklık yaratacaktır. **Bu nedenle, e-defter kapsamında olan mükelleflerin gerekli hazırlıkları yapıp Aralık 2014 ayı içerisinde baş vurup 01.01.2015 tarihinden itibaren e- Deftere geçmeleri tavsiye edilmektedir.**

E- Defter kullanacak olan mükelleflerin **Mali Mühür** almış olmaları gerekmektedir. E- fatura kullanan mükelleflerin hali hazırda Mali Mührü almış olmaları gerekmektedir. Mali mühür alacak mükelleflerin Mali Mührün başvuru, işleyiş ve kullanımı ile ilgili tüm bilgi ve belgeler <http://mm.kamusm.gov.tr/> adresinden temin etmeleri mümkündür.

Netice itibarıyla, ileride problem ile karşılaşmamak için, e – defter tutmak zorunda olan mükelleflerin şimdiden gerekli hazırlıkları yapmaları ve Aralık 2014 ayı içinde müracaat ederek 01.01.2015 tarihinden itibaren e- deftere geçmeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla,