

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 5 / 1 9

11.03.2015

ELEKTRONİK DEFTER (e- defter) TUTANLAR İÇİN HATIRLATMA

Maliye Bakanlığı VUK mük. 242. md.'sinin ikinci fıkrası ile elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmış, aynı maddede, VUK ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu, ayrıca Maliye Bakanlığı'nın bunlar için farklı usul ve esaslar da belirleyebileceği belirtilmiştir.

Tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar 1 No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile düzenlenmiş, 421 seri no'lu VUK genel tebliği ile belirli mükelleflere elektronik defter tutma zorunluluğu getirmiştir.

2 sıra no'lu Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği ile süre açısından elektronik defterlerin mali mühür ile onaylanmasına dair yeniden düzenleme yapılmış olup buna göre;

"Tüzel kişiler elektronik 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.

İmzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulur ve bu dosyalar Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunulur.

Başkanlık mali mührünü de içeren beratlar elektronik defter tutanlar tarafından indirilerek istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu elektronik defterler ile birlikte muhafaza edilir."

Buna göre, e-defter tutmak zorunda olan mükellefler bir aya ait kayıtları takip eden üçüncü ayın sonuna kadar deftere kaydedip kendilerine ait mali mühür ile onaylamak zorundadırlar. Başka bir ifade ile, Ocak 2015 ayına ait kayıtların 30 Nisan 2015, Şubat 2015 ayına ait kayıtların 31 Mayıs 2015, Mart 2015 ayına ait kayıtların 30 Haziran 2015 tarihine kadar mali mühür ile onaylanması gerekmektedir. Diğer aylar da bu şekilde takip eden 3 er ay şeklinde devam edecektir.

Saygılarımızla,