

SİRKÜ : 2013/24

**Konu : Elektronik Defter Genel Tebliğinde Yapılan
Değişiklikler ve Bazı Mükelleflere Getirilen
Elektronik Defter Tutma Zorunluluğu Geçiş Süreci**

**KAYSERİ
24.12.2013**

Vergi Usul Kanunu ile Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar 13.11.2011 tarih ve 28141 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Elektronik Defter Genel Tebliği ile belirlenmiş bulunmaktadır. 24.12.2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Tebliğ ile Elektronik Defter Genel Tebliğinin bazı hükümleri değiştirilmiş olup, bu sirkülerimizde söz konusu değişiklikler ve bazı mükelleflere getirilen elektronik defter tutma zorunluluğunun geçiş süreci ile ilgili 67 no.lu VUK sirkülerine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Elektronik defter, mükelleflerin yazılımlarını kendi geliştirerek uyumluluk onayı almaları yoluyla veya uyumluluk onayı almış bir yazılım kullanılmak suretiyle www.edefer.gov.tr internet adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak aylık dönemler halinde tutulacak olup, www.edefer.gov.tr sitesinde **başlangıç aşamasında yevmiye defteri ve büyük defterin elektronik defter kapsamında tutulması** öngörülmüştür. E-defter uyumluluk onayı almış yazılımlar yine www.edefer.gov.tr sitesinde yayınlanmaktadır. Defterlerin **ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar** (Tüzel kişilerin hesap döneminin son ayına ait defterleri **kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar**) kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalanması öngörülmektedir. Hesap dönemi veya takvim yılı içinde, defterlerini elektronik ortamda oluşturmaya başlayanların, **elektronik defter tutmaya başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içinde eski defterlerine kapanış tasdiki yaptırımları** gerekmektedir.

VUK 421 no.lu Genel Tebliği ile 2013/11 no.lu sirkülerimizde belirtilen **mükelleflere elektronik defter tutma zorunluluğu getirilmiş olup, bu mükelleflerin 2014 yılı için kâğıt ortamında yasal defter tasdiklerini yaptırımları ve 67 no.lu VUK sirküleri ile aşağıda açıklanan sürelerde bu defterlerden yevmiye ve büyük defterin elektronik deftere geçiş sürecini tamamlamaları** gerekmektedir. Diğer taraftan **başlangıç aşamasında yevmiye defteri ve büyük defterin elektronik defter kapsamında tutulması** öngörüldüğünden, diğer defterler (envanter, damga vergisi vb.) elektronik deftere dahil edileceği tarihe kadar kâğıt ortamında tutulmaya devam edilmelidir.

421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında elektronik defter tutma zorunluluğu (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 01.09.2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir) bulunan mükelleflerden;

- Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayı içerisinde başvuranların 01.01.2015 tarihinden itibaren,
- Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuranların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,
- Özel hesap dönemine tabi olanların 01.12.2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içerisinde,

Elektronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.