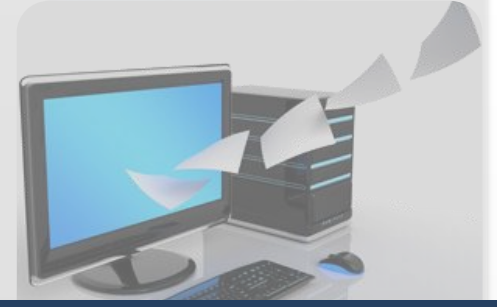




ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASI

Uğur DOĞAN
Gelir İdaresi E.Daire Başkanı







E-DEFTER



- Şekil hükümlerinden bağımsız
- VUK ve/veya TTK uyumlu
- Tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan
- Elektronik kayıtlar bütünü

KİMLER E-DEFTER TUTABİLİR?

Bilanço usulüne göre defter tutan:

- **Gelir vergisi mükellefleri,**
- **Kurumlar vergisi mükellefleri**

E-DEFTER TUTMANIN KOŞULLARI

Gerçek Kişi

Tüzel Kişi

ÖN KOŞUL

- Elektronik imza / Mali Mühür
- Uyumlu yazılım

ÖN KOŞUL

- Mali mühür
- Uyumlu yazılım

Uyumlu Yazılımlar Listesi

e-Defter Uygulaması Uyumlu Yazılımların Listesi

Yazılım Üreticisi	Yazılım Adı	Versiyon / Sürüm No
Logo Yazılım San. ve Tic. A.Ş.	Logo E-Defter	1.00.00
Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş.	Netsisedefer	1.9.9.1
Mikro Yazılımevi San. ve Tic. A.Ş.	Mikro Yazılımevi E-Defter uygulaması	1.01
ISIS Bilişim Teknolojileri San.Tic.Ltd.Şti.	ISIS e-defter	V1.0
F.I.T. Bilgi İşlem Sistemleri Servisleri San.Tic.Ltd.Şti.	FIT SAP e-Defter Çözümü	1.0
Partnera Bilgi Sistemleri ve Dan.Hiz.A.Ş.	Partnera E-Defter Uygulaması	1.0.3
C/S Enformasyon Teknolojileri Ltd.Şti	Cybersoft e-Defter Uygulaması	1.0
Uzman Bilişim Danışmanlık A.Ş.	Experteam e-Defter Uygulaması	1.0
Link Bilgisayar Sis. Yazılımı ve Donan. San. ve Tic. A.Ş.	Link Güneş e-defter	1.00.00
NETBT Danışmanlık Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.	NETSign-e-defter	1.0.0
Link Bilgisayar Sis. Yazılımı ve Donan. San. ve Tic. A.Ş.	Yeni Nesil e-Defter	1.00.00
Tabim Bilişim Eğitim Danışmanlık San. Tic. A.Ş.	TABİM Muhasebe e-Defter	1.0
İnfina Yazılım A.Ş.	İnfleks Muhasebe eDefter Uygulaması	v1.0
Logo Yazılım San. ve Tic. A.Ş.	Logo E-Defter	1.01.00
Likom Yazılım Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Likom Yazılım E-Defter Uygulaması	1.00.00.001
Sfs-Dev Danışmanlık Bilgi İşlem San. Tic. Ltd. Şti	SFS GL E-defter Uygulaması	1.00
Login Bilgisayar Yazılımları A.Ş.	LOGİN ERP e-Defter	V1.01
Zirve Bilgi Teknolojileri Medikal Turizm Sanayi Ticaret Ltd.Şti.	Zirve e-Defter	V.1.00
TÜRMOB-TEŞMER TEMEL EĞT. VE STAJ. MRKZ. EĞT. YAY. YAZ. H. İŞLETMESİ	LUCA E-DEFTER UYGULAMASI	1.0
ETA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞTİ.	EtaSQL E-Defter Üretme Program Modülü	V-1.01
ORKA BİLGİSAYAR TİCARET SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ	Orka e-Defter	1.0.0.0
VBT Vizyon Bilgi Teknolojileri ve Yayıncılık Ltd.Şti.	i-Gate E-Defter Uygulaması	1.3

Yazılımların Uyumluluğu

YAZILIMLARIN UYUMLULUK ONAYI

1 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği kapsamında, elektronik defter (e-defter) oluşturmak, kaydetmek, muhafaza ve ibraz etmek isteyen mükellefler uyumluluk onayı almış bir yazılım kullanmak zorundadır.

Müşterilerinin ihtiyaçları doğrultusunda özel veya paket yazılım üreten yazılım üreticileri ile yazılımlarını kendi geliştiren mükellefler e-defter oluşturmada kullanacakları yazılımların Başkanlık tarafından onaylanması amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı İlkadım Cad. 06450 Dikmen/ ANKARA adresine yazılı olarak başvuruda bulunacaktır.

Başvuruda gerekli bilgi ve belgeler:

- Onay talebine ilişkin yazılı dilekçe,
- Onay Yazılımın adı, sürüm numarası gibi ayırt edici özellikleri,
- Yazılımın müşterilerinin ihtiyaçları doğrultusunda geliştirilen ticari amaçlı bir yazılım veya mükellefin kendi kullanımı için geliştirilen bir yazılım olduğu hususu,
- e-Defter Yazılım Geliştirici Taahhütnamesi,
- Uyumluluk onayı alınacak yazılımı tanıtmaya amaçlı bilgilerin yer aldığı "Yazılım Uyumluluk Tanıtım Raporu "

Uyumluluk Testi

Dilekçe ve ekleri üzerinden yapılacak değerlendirme sonucunda uygun bulunan başvuru sahiplerine testlere başlayabilecekleri yazılı olarak bildirilecek ve e-Defter Test Aracına giriş yetkisi tanınacaktır. Giriş yetkisinin tanınması ile birlikte test süreci başlamış olacaktır. Uyumluluk onayı alınmasına yönelik başvuranların yazılım uyumluluk onayları ile ilgili test süreci ve test planı [e-Defter Yazılım Uyumluluk Onay Kılavuzu](#) ile belirlenmiştir.

Testi başarılı bir şekilde tamamlayan yazılımlara uyumluluk onayı verilecek ve www.edeftp.gov.tr internet adresinden ilan edilecektir. Uyumluluk testlerinde genel olarak aşağıdaki hususlar test edilecektir.

- www.edeftp.gov.tr internet adresinden duyurulan kılavuzlarda öngörülen veri standartları ve formata uygun olarak oluşturma,
- Elektronik defterlerin üretilmesi, kaydedilmesi ve bunların ibrazına ilişkin şartları sağlama,
- Mali mühür, elektronik imza, mobil imza ve zaman damgası kullanımının doğru bir şekilde gerçekleştirilmesi,
- [e-Defter Yazılım Uyumluluk Onay Kılavuzu](#)'nda açıklanan Elektronik Defter Uygulaması onay süreçlerine ilişkin işlemleri yerine getirme,
- Duyurulan diğer şartların yerine getirilmesi.

BAŞVURU

- * www.edeften.gov.tr adresinden **elektronik** başvuru yapılır.

- * e-Defter Başvuru Formu ve Taahhütnamesi doldurulur.

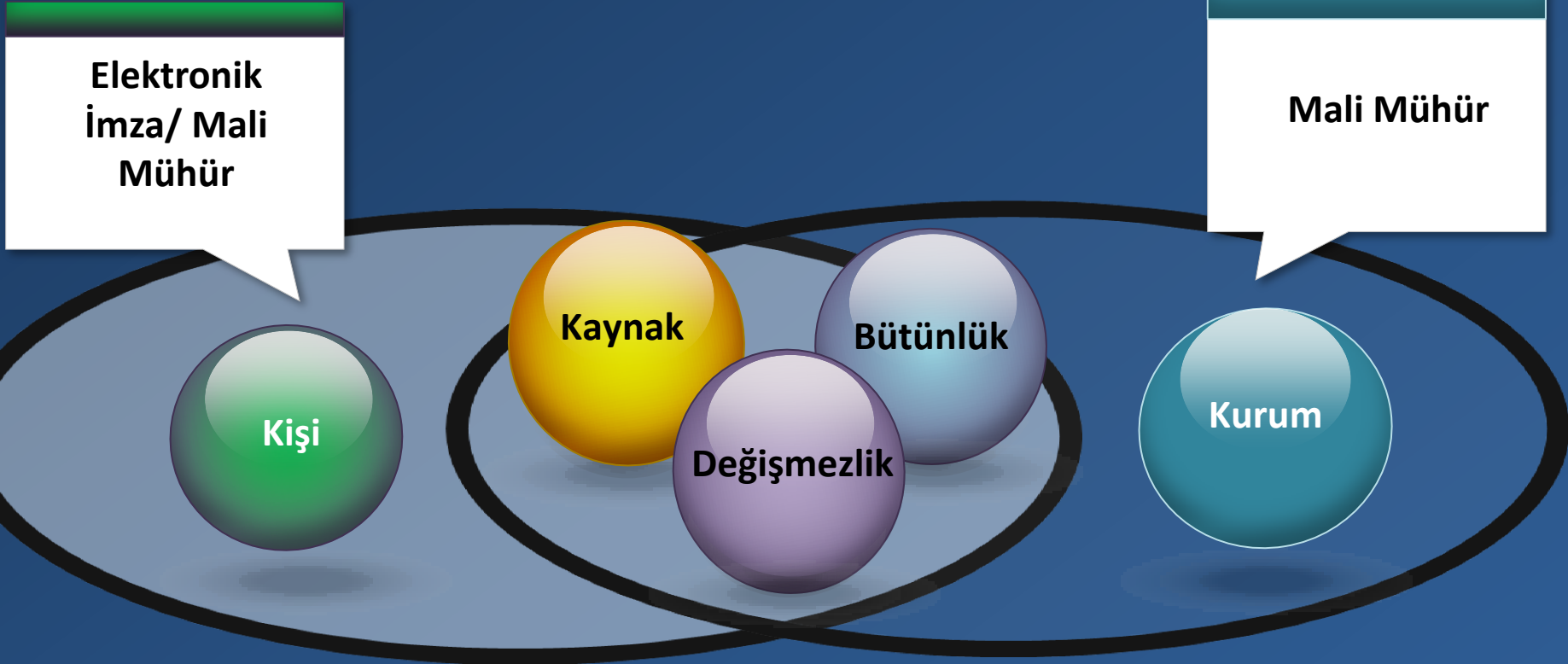
- * Başvurularda mali mühür veya NES kullanılır.



ELEKTRONİK ORTAMDA TUTULABİLECEK DEFTERLER



E-İMZA & MALİ MÜHÜR



«6102 sayılı TTK md:65/4 Defterlerin ve gerekli diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bilgilerin saklanma süresince bunlara ulaşılmasının ve bu süre içinde bunların her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmiş olması şarttır.»

E-DEFTER STANDARDI

Geniřletilebilir İřletme Raporlama Dili



Uluslararası Standart



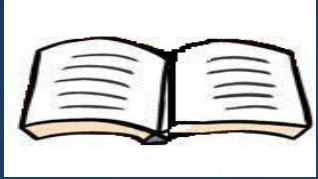
Finansal Raporlama Dili



Geniřletilebilir

E-DEFTER İŞ SÜREÇLERİ

1



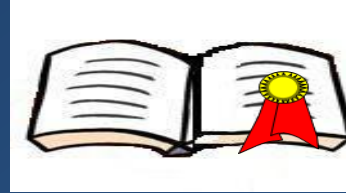
Mükellef Tebliğde belirlenen şartlar ve XBRL formatında aylık defterini hazırlar

2



Gerçek kişiler e-imza veya mali mühür ile Tüzel kişiler mali mühür ile imzalar

3



Onaylanan defterin imza/mühür değeri alınır

4



e-Defterin imza/mühür değerini taşıyan **e-Defter Beratı** mükellef tarafından elektronik ortamda hazırlanarak imzalanır/mühürlenir

8



Mükellef e-Defterini ve uygulamadan indirdiği beratı yasal saklama süresince muhafaza eder

7



GİB uygulamadan gelen e-Defter Beratını kendi mühürü ile onaylar

6



e-Defter Beratı Uygulamaya yüklenir

5



e-Defter uygulamasına e-imza/mali mühür ile girilir

E-DEFTER BERATI



E-DEFTER ONAY BELGESİ

MÜKELLEF BİLGİLERİ

VKN : 1234567890
ÜNVAN : Deneme AŞ
TELEFON : 03121234567
FAX : 03121234568
E-MAİL : info@deneme.com.tr

MUHASEBECİ BİLGİLERİ

VKN : 0123456789
ÜNVAN : Mehmet Demir
TELEFON : 03121234567
FAX : 03121234568
E-MAİL : muhasebeci@muhasebeci.com.tr
SÖZLEŞME NO : 1578

DÖKÜMAN BİLGİLERİ

DÖKÜMAN TİPİ : Yevmiye Defteri
DÖNEMİ : 01 / 01 / 2011 - 31 / 01 / 2011
OLUŞTURMA TARİHİ : 01 / 02 / 2011
AÇIKLAMA : 1 Ocak 2011 - 31 Ocak 2011 arası Deneme AŞ'ye ait yevmiye defteri.

OLUŞTURAN : 33. Şube
TEKİL NO : ab123cd4-ac45-2112-5689-da12346d4455
KAYNAK UYGULAMA : Manuel

ÖZETE KONU OLAN DÖKÜMANIN İMZA DEĞERİ

M/93hdw/4UkkL1q2SwCfni1fYDG/SJchSw0AAtrnQsgskc0IUJwWqPAO0bbmBXqOCMgwAxtQL F6X4DJFIBDAD8o7t1Vm4Xjbk+ksWn/svqEeN60a0Jnk/0aAeP7blMsTzNwmazXqPqYk2hTRCUz
hQqDZqj/Eha1JDqJHKHQoJUM1jolk4MggdJLx5sGbn9RBIf1VPQ/bu+/qtx3gH2CGpg1Ly61j5 WkQFEHwqbyYfPdrBPICWjd/RXEWXaKxaCSWDhU3VnHX8O7N6tokaPlZRCyJPVxOA2mbefEbh81k /i1zdepvIPXjOdVpSShu2w4Z1Sn/Uk6qdRWog==



Gelir İdaresi Başkanlığı E-Defter Uygulaması



Oturum Kodu başarı ile alındı.

Lütfen imza atmak için kullanacağınız akıllı karta ilişkin aşağıdaki bilgileri giriniz.

Akıllı kartınızın işlemcisi:

Akis



Akıllı kart şifreniz:

► Tamam

?



Lütfen dikkat!

Tamam butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.

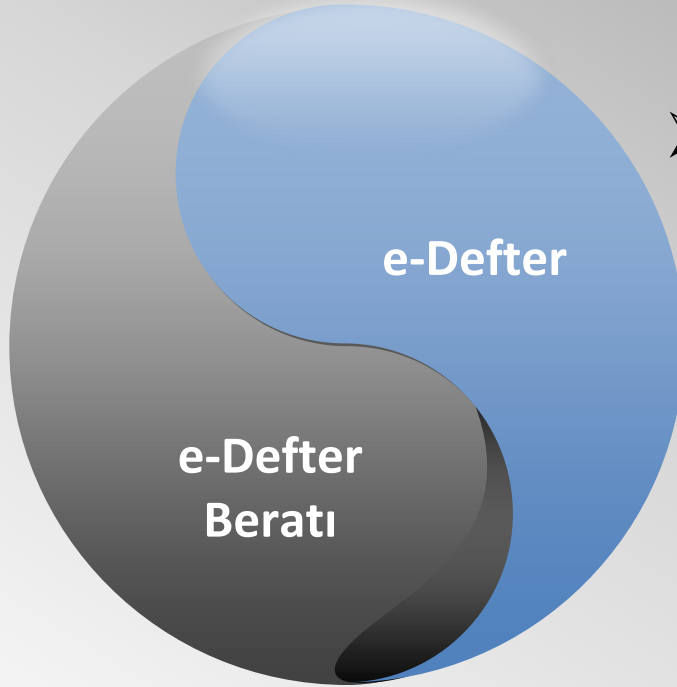
◀ Geri

E-Defter Uygulamasına giriş sadece elektronik imza ya da mali mühürle yapılmaktadır.

Giriş için sistem gereksinimleri:

- Sisteminizde Oracle JRE 1.6 yada üzeri kurulu olmalıdır.
- Sahip olduğunuz akıllı karta ait donanım sürücülerini sisteminizde kurulu olmalıdır
- Tavsiye edilen web tarayıcıları: Chrome 13+, Firefox 5+, Opera 9+, Safari 5+, IE 8+
- Bu web sayfasını en iyi 1024*768 ve üstü çözünürlüklerde görüntüleyebilirsiniz.
- Elektronik imza kullanarak sisteme giriş detaylı yardım sayfası için [tıklayınız.](#)

MUHAFAZA VE İBRAZ



- Elektronik defterler, istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu beratları ile birlikte muhafaza edilmek zorundadır.

E-DEFTER TUTMAK ZORUNLU MU?

**1 Sıra No.lu
Elektronik Defter
Genel Tebliği**

- Uygulamadan yararlanma isteğe bağlıdır

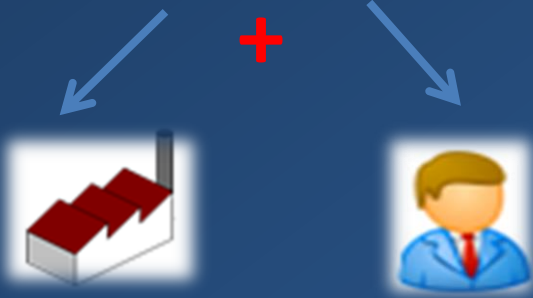
**421 Sıra No.lu
VUK
Genel Tebliği**

- Bazı kritik sektörler için 2014 takvim yılı içerisinde e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir
- Madeni yağ
- Tütün
- Alkol
- Kolalı Gazozlar

KAPSAMA GİREN MÜKELLEFLER



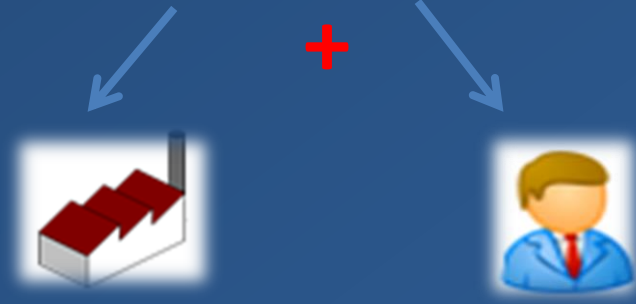
5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu
kapsamında
madeni yağ lisansına sahip olanlar



2011 yılında mal alan 25 milyon
ve üstü brüt satış hasılatına sahip
olan mükellefler



4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli
(III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal
edenler



2011 yılında mal alan 10 milyon
ve üstü brüt satış hasılatına sahip
olan mükellefler

67 NO.LU VUK SİRKÜLERİ İLE

Elektronik defter uygulamasında defterler aylık dönemler itibarıyla tutulacağından zorunluluk kapsamına giren mükellefler 2014 Aralık ayı içerisinde başvurmaları 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 başvuranların 1/1/2015 tarihinden itibaren,
- b) Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuranların 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.
hükümleri getirilmiştir.

DEĞİŞİKLİKLER

2 sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğ ile
13/12/2011 tarih ve 28141 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan
1 sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğinin bazı
bölümleri değiştirilmiştir.

Tebliğde Değiştirilen Maddeler

(1) Gerçek kişi mükelleflerin 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifika veya 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları.

(2) Tüzel kişi mükelleflerin 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları.

Yukarıda yer alan şartları taşıyanlardan, bu Tebliğ kapsamında elektronik defter oluşturmak, kaydetmek, muhafaza ve ibraz etmek isteyen mükelleflerin www.edeFTER.gov.tr internet adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna uygun olarak başvuruda bulunması gerekmektedir.

Açıklamalar

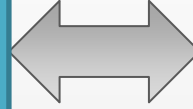
Elektronik fatura uygulamasına paralel olarak gerçek kişi mükelleflerin de mali mühür kullanarak e-defter uygulamasından yararlanma imkanı sağlanmıştır.

Tüzel kişi mükelleflerin e-defter uygulamasından yararlanma şartlarından biri olan e-fatura uygulamasından yararlanma iznine sahip olması hükmü kaldırılmıştır.

e-Defter uygulamasından yararlanmaya ilişkin usul ve esasların hızlı ve ikincil mevzuata ihtiyaç duyulmadan yapılabilmesi amacıyla başvuru sürecinin kılavuzlar aracılığıyla yürütülmesi amaçlanmıştır.

Tebliğde Değiştirilen Maddeler

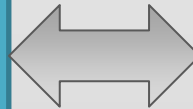
(4) Gerçek ve Tüzel kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (Tüzel kişiler için hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.



Açıklamalar

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinin “Elektronik Defter Oluşturma” bölümünde yer alan **berat yükleme süresi** defterin ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son günü olarak belirlenmiştir.

(5) Aylık dönem, sadece onaya sunulan ayın defter kayıtlarını ifade etmekte olup, önceki aylara ait kayıtları içermez. Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de elektronik defter tutmaya başlanabilir. Ancak hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde elektronik defter tutmaya başlayanlar, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki yaptıracaklardır.



1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğinde yer alan hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde elektronik defter tutmaya başlayanların izleyen ilk ayda oluşturacakları elektronik defterlerde, önceki dönem kayıtlarına yer verme zorunluluğu kaldırılmıştır. Ayrıca hesap dönemi veya takvim yılı içinde elektronik defter uygulamasından yararlanmak isteyen mükelleflerin yasal defterlerinin kapanış tasdiki için bir aylık süre verilmiştir.

e-DEFTER HAKKINDA DOĞRU BİLİNEREN YANLIŞLAR (I)

- *e-Defter beratımı yüklerken muhasebe kayıtlarım da Gelir İdaresi Başkanlığı'na (GİB) aktarılıyormuş...
- *GİB'e onaylattığım e-defterde hata yaparsam sonradan bunun düzeltilmesi imkanı yokmuş...
- *e-Defter kullanan bir mükellef artık Ba-Bs formlarını, gelir tablosu ve bilançoyu vermeyecekmiş...

e-DEFTER HAKKINDA DOĞRU BİLİNEREN YANLIŞLAR (II)

*e-Defter vergi denetimi de yapıyormuş...

*e-Defteri hazırlamak çok uzun ve zahmetli bir süreçmiş...

*Gönüllü olarak e-faturaya geçenler e-deftere de geçmek zorundalmış...

TEŞEKKÜRLER

Uğur DOĞAN
Gelir İdaresi E.Daire Başkanı

ugur.dogan@ideateknoloji.com.tr