



MANİSA
SMMM
ODASI

E- BELGE

UYGULAMALARI

MANİSA

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER

ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

19.10.2019 Tarihli 30923 sayılı resmi gazete ile yayınlanan VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509) belgelerin elektronik ortamda düzenlenmesine yönelik Vergi Usul Kanunu Tebliği

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- e-fatura
- e-Arşiv Fatura
- e-İrsaliye
- e-serbest meslek makbuzu
- e-müstahsil makbuzu
- e-gider pusulası
- e-bilet
- e-sigorta komisyon gider belgesi
- e-sigorta poliçesi
- e-döviz alım-satım belgesi
- e-dekont uygulamaları

ile ilgili açıklamalarda ve düzenlemelerde bulunulmuştur.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

► E-FATURA UYGULAMASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- VUK 454 nolu tebliğ ile 2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 1/1/2020 tarihinden itibaren,
- 2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 1/7/2020 tarihinden itibaren
- 2020 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler, ilgili hesap dönemini izleyen yılın yedinci ayının başından itibaren, e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır
- 5957 kanun kapsamında Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti ile iştigal edenler 01.01.2020 tarihinden itibaren

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE

- 5957 SAYILI KANUN SEBZE VE MEYVELER İLE YETERLİ ARZ VE TALEP DERİNLİĞİ BULUNAN DİĞER MALLARIN TİCARETİNİN DÜZENLENMESİ HAKKINDA KANUN
- 2. maddenin



MANİSA
SMMM
ODASI

f) KOMİSYONCU: Malların toptan satışı amacıyla kendi adına ve başkası hesabına komisyon esaslı üzerinden çalışan meslek mensuplarını,

p) TÜCCAR: Malların toptan satışı amacıyla kendi adına ve hesabına çalışan meslek mensuplarını,

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan **(bayilik lisansı dâhil)** mükellefler.
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler.
- Bu faaliyet alanında iştigal edenler 2019 yılında yapmaları halinde 01.07.2020 tarihinden itibaren
- 2020 ve müteakip yıllarda bu faaliyetlere başlayanlar yapanlar işlemin gerçekleştiği ayı takip eden 4. ayın başından itibaren

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

- e-Ticaret paydaşı olan internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam aracıları 01.07.2020 tarihi itibariyle e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- E- Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerin Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar Açısından E-Fatura 01.07.2020 tarihi itibariyle uygulamasına geçmek zorundadırlar.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

► E-ARŞİV FATURA UYGULAMASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- Tebliğin yayım tarihi itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmiş olan mükelleflerin 1/1/2020 tarihine kadar,
- e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle ileri tarihte e-Fatura uygulamasına dahil olacak olan mükelleflerinse geçiş tarihi itibarıyla e-Arşiv fatura uygulamasına geçmeleri zorunludur.



MANİSA
SMMM
ODASI

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce,

- 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların vergiler dâhil toplam tutarı
- vergi mükelleflerine yapılan satışlarda 5.000 TL'yi,
- vergi mükellefi olmayanlara yapılan satışlarda ise 30.000TL'yi aşması halinde
- Gelir İdaresi Başkanlığının ücretsiz olarak mükelleflere açtığı fatura düzenleme portalı aracılığı ile düzenlenmesi zorunludur.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

- e-Ticaret paydaşı olan internet satış platformları, internet ortamında ilan yayınlayanlar ve internet reklam aracıları 01.01.2020 tarihi itibariyle e-Arşiv Fatura uygulamasına geçmek zorundadırlar.
- Yeni işe başlayanlar işe başlama tarihi itibariyle 3 ay içinde



MANİSA
SMMM
ODASI

- Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncular 1/1/2020 tarihinden itibaren e-Arşiv Fatura, uygulamasına dahil olmak zorundadırlar.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

► E-İRSALİYE UYGULAMASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan **(bayilik lisansı dâhil)** mükellefler.
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştirenler.
- Bu faaliyet alanında iştigal edenler 2019 yılında yapmaları halinde 01.07.2020 tarihinden itibaren **E-İrsaliye** düzenlemek zorunda
- 2020 ve müteakip yıllarda yapanlar işlemin gerçekleştiği ayı takip eden 4. ayın başından itibaren

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

- 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler 01.07.2020 tarihi itibarıyla e-İrsaliye uygulamasına geçmek zorunda

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

4/4/2001 tarihli ve 4634 sayılı Şeker Kanununun 2'nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristaüendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler.1/7/2020 tarihinden e-İrsaliye uygulamasına geçmek zorunsa

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

- Demir elik sektöründe, madencilik alanında vergi kayıp ve kaçacağını azaltmak ve sektörde haksız rekabeti engellemek amacıyla imalat, ihracat veya ithalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin e-irsaliye uygulamasına geçiş zorunluluğu öngörölmüştür.



MANISA
SMMM
ODASI

- Gübre takip sistemi kapsamında bulunan mükelleflerce gerçekleştirilen sistem kapsamındaki malların sevkinde **e-İrsaliye** kullanma 01.07.2020 tarihinden itibaren zorunluluğu getirilmiştir.



MANISA
SMMM
ODASI

- E-fatura uygulamasına dahil olan 2018 tarihi itibarıyla 25 milyon ve üzeri brüt Satış Hasılatı olan mükellefler 01.07.2020 tarihinden itibaren e-İrsaliye uygulamalarına geçiş zorunluluğu getirilmiştir



MANİSA
SMMM
ODASI

- Hal kayıt sistemi kapsamında sebze ve meyvelerin ticareti ile iştigal eden tüccar ve komisyoncular 1/1/2020 tarihinden itibaren **e-İrsaliye** uygulamasına dahil olmak zorundadırlar.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE

► E- SERBEST MESLEK

MAKBUZU



MANİSA
SMMM
ODASI

- 01/02/2020 itibariyle faaliyetine devam edenler 01.06.2020 tarihine kadar
- 01/02/2020 tarihinden sonra işe başlayanlar işe başladıkları ayı izleyen 3. ayın sonuna kadar

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

► E-MÜSTAHSİL UYGULAMASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar, 01.07.2020 tarihine kadar
- 11/3/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işigal eden mükellefler, 01.01.2020 tarihinden itibaren



MANISA
SMMM
ODASI

► E-BİLET UYGULAMASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

- Kara ve Deniz Yolu ile Yolcu Taşımacılığı Yapan Mükelleflerin e-Bilet Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu 01.01.2021 tarihi
- Hava Yolu ile Yurt İçi veya Yurt Dışı Yolcu Taşımacılığı İşi ile İştigal Eden Mükelleflerin e-Bilet Düzenlemesi ile ilgili bir süre düzenlemesi yok
- **Sinema**, Tiyatro, Konser, Spor Müsabakası ve Benzeri Etkinlikler İçin Bilet Düzenleyen Mükelleflerin e-Bilet Düzenlemeleri zorunluluğu 01.07.2020 tarihi

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

Uygulamalardan Yaralanma Yöntemleri

1- e-Belge uygulamalarına ait temel fonksiyonların internet üzerinden genel kullanımını sağlamak amacı ile Başkanlık tarafından oluşturulan ve hizmete sunulan e-Belge portalleri aracılığıyla (GİB Portal Yöntemi),

2- Başkanlıktan izin almış özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla (Özel Entegratör Yöntemi),

3- Kendi bilgi işlem sistemlerinin Başkanlık bilgi işlem sistemleri ile doğrudan entegre edilmesi yoluyla (Doğrudan Entegrasyon Yöntemi), yararlanabilirler.



MANISA
SMMM
ODASI

3- e-Belgeleri GİB Portal aracılığıyla düzenlemek isteyen mükellefler, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayınlanan Başvuru Kılavuzlarında açıklanan şartlara uygun olarak başvuru yapmalarını müteakip Başkanlık tarafından kullanıcı hesaplarının tanımlanması sonrasında başvuru yaptıkları e-Belgeleri gönderme ve/veya alma ile ilgili temel işlemleri, portal içerisinde sunulan ara yüzleri kullanarak yapabileceklerdir.

4- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-Belgelerin düzenlenmesine imkan tanıyan portal'ın test edilmesi amacıyla earsivportaltest.efatura.gov.tr adresi kullanıma sunulmuştur.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

► E – BELGE İLE İLGİLİ GENEL HÜKÜMLER

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

1- e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı bulunanlardan, ÖKC kullanımından muafiyeti bulunan mükellefler tarafından, vergi dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenlenen e-Arşiv Faturanın, "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "NIHAİ TÜKETİCİ" açıklamasına yer verilerek düzenlenmesi halinde, düzenlenen bu belge perakende satış fişi veya ÖKC fişi olarak kabul edilecektir.

2- e-Fatura ya da e-İrsaliye uygulamaları gibi Başkanlık sistemleri vasıtasıyla alıcısına iletilen belgeler dışında kalan bir e-Belgenin düzenlenmesi ve muhatabına elektronik ortamda iletilmesi halinde belgenin alt kısmına ayrıca ilgili belge ismini içerecek şekilde "e-..... izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir." ifadesi yazılır.

3- E-Belge uygulamaları kapsamında düzenlenen belgelerin elektronik hali üzerinde Gelir İdaresi Başkanlığı amblemi, Hazine ve Maliye Bakanlığı ibaresi ile e-belgenin türüne ilişkin ibarenin renkli olarak yer alması esastır. Ancak e-belgeler alıcısına siyah-beyaz olarak basılması mümkün olup bu durumda, kâğıt çıktı üzerinde satıcı veya yetkilisine ait ıslak imza (veya hazır imza) ile kaşe veya damgasının bulunması zorunludur.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

4- e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine düzenledikleri e-Faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi halinde e-Faturanın kâğıt çıktısı irsaliye yerine geçer. Söz konusu kâğıt çıktıya "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması ve kâğıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur. Ancak bu imkândan yararlanabilmek için e-Faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi gerekir.

5- e-Arşiv Fatura uygulaması kapsamında düzenlenen belgelerde, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının saat ve dakika olarak gösterilmesi zorunludur.

6- Alıcısına malın yanında kâğıt olarak verilen e-Arşiv Fatura, irsaliyeli fatura yerine kullanılabilir. Ancak bu imkândan yararlanabilmek için faturanın, malın teslimi anında düzenlenmesi, kâğıt çıktısına "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması ve kâğıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından ıslak imza veya hazır imzalı olarak ayrıca imzalanması zorunludur.

7- ÖKC lar üzerinden gerçekleştirilen ve e-Arşiv Fatura ile belgelendirilen perakende mal ve hizmet satışlarında, ÖKC'lerden düzenlenecek bilgi fişi, satış anında düzenlenmek ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmak şartıyla sevk irsaliyesi yerine geçer.

8- Malın fiili sevki sırasında araç içinde e-İrsaliyenin bir örneğinin kağıt ortamında bulundurulması zorunlu olup, üzerinde ıslak imza ya da kaşe bulunmalıdır.

9- Sevki yapılacak mala ilişkin olarak e-İrsaliyenin düzenlenmesinden önce faturanın düzenlenmiş olması halinde, e-İrsaliye üzerinde düzenlenmiş faturanın tarih ve belge numarasına da yer verilmesi zorunludur.

10- Serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerden E-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olanların, banka ve kredi kartı ile yapacakları tahsilatlara ilişkin düzenlenecek ÖKC Bilgi Fiş'inde yer alan banka işlem bilgilerine (İş yeri no, terminal no, kart sahibinin adı soyadı, tahsilat tutarı, onay kodu) E-serbest meslek makbuzu üzerinde yer verilmesi ve ÖKC Bilgi Fişinin de müşteriye verilmesi koşuluyla YN ÖKC'den düzenlenen bilgi fişi e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısı yerine geçer.



MANİSA
SMMM
ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

11- Elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Müstahsil Makbuzunun en az bir nüsha kağıt çıktısı alınarak, çıktının her iki tarafça ıslak imza ile imzalanması ve satıcı çiftçi tarafından kağıt ortamında muhafaza edilmesi, e-Müstahsil Makbuzunun tüccar nüshasının ise elektronik sertifika ile imzalı olarak elektronik ortamda muhafaza edilmesi uygun görülmüştür.

12- Elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan E-Gider Pusulasının en az bir örnek kağıt çıktısının alınarak, çıktının belgeyi düzenleyen ve muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanması ve düzenleyen tarafından kağıt ortamında da muhafaza ve ibraz edilmesi, Muhatabına ise kağıt veya elektronik ortamda iletilmesi gerekmektedir. Muhatabına kağıt ortamında iletilmesi halinde, kağıt çıktının düzenleyen ve muhatabı tarafında ıslak imza ile imzalanmış olması esastır.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

13- Mali Mühür kullanan tüzel kişilerin ve diğer kurumların herhangi bir nedenle unvanlarının değişmesi halinde, eski unvanı barındıran sertifikaları geçerliliğini kaybedeceğinden, unvan değişikliğini izleyen 15 gün içerisinde yeni unvana uygun sertifika başvurusu yapılması gerekmektedir.

14-

A-) Bu tebliğe konu uygulamaları kendi sistemi üzerinden (Doğrudan Entegrasyon) kullananlar, bilgi işlem sistemlerini oluşturan donanımların bir kısmının veya tamamının haczedilmesi veya yetkili mercilerce el konulması halinde,

B-) e-Belge uygulamalarına dahil olanlar, e-Belgelere ilişkin elektronik kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde,

;durumu başkanlığa en geç 3 (üç) iş günü içinde bildirerek bu kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı plan sunmak zorundadır.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

15- Bu Tebliğe konu e-Belge uygulamalarına dahil olan mükellefler, uygulamaya dahil oldukları tarihin içinde bulunduğu ayın (E-Fatura ve E-Arşiv Fatura uygulamaları için 7 nci günün) sonuna kadar, söz konusu belgeleri kağıt ortamında da düzenleyebilirler.

16- kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 240 Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 120.000 Türk lirasını geçemez

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

► E – DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO:3)

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

- 1- e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler.
- 2- Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.
- 3- Bu Tebliğ ile belirlenen zorunluluk kapsamına girmeyenlerden 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486) ile usul ve esasları belirlenen Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde e-Defter uygulamasına dâhil olması mümkündür. e-Defter uygulamasına isteğe bağlı olarak dâhil olanlar, başvurularını izleyen ayın başından itibaren defterlerini e-Defter olarak tutabilirler.
- 4- e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu olduğu belirtilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır. Uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE

1- e-Fatura uygulamasına geçiş zornluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zornlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren),

2- Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.



MANİSA
SMMM
ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE

1- Defter ve berat dosyalarının ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar,

2- Hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar.

3- Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla,

- her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere,
- ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar
- son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturma,



MANISA
SMMM
ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANISA
SMMM
ODASI

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak- Şubat- Mart	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu		
Mart	Haziran ayı sonu		
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan- Mayıs- Haziran	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu		
Haziran	Eylül ayı sonu		
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz- Ağustos- Eylül	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu		
Eylül	Aralık ayı sonu		
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim- Kasım- Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.
Kasım	Şubat ayı sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.		

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE

-Mükellefler tarafından noterde tanzim olunan özel vekaletnamede veya Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla;

Başkanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının Mali Mührü ya da NES'i ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından defter ve berat dosyalarının Başkanlık sistemlerine yüklenmesi de mümkündür.

Bu amaçla tanzim olunan özel vekaletnamede veya muvafakatnamede; hangi ay/yıl/hesap dönemine ait e-Defter ve beratların hangi özel entegratör veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmaları ya da meslek mensubu tarafından imzalanmasına yetki verildiği açık bir şekilde belirtmeli ve mükellef tarafından söz konusu vekâletname veya muvafakatname bilgilerinin e-Defter uygulaması aracılığı ile Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

Vekaletnamede veya muvafakatnamede belirtilmeyen ay/yıl/hesap dönemlerine ait e-Defter ve beratların mükellefin kendisine ait NES veya Mali Mühür ile zaman damgalı olarak imzalanması gerekmektedir.



MANİSA
SMMM
ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE

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



MANISA
SMMM
ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE



MANİSA
SMMM
ODASI

KATILIMINIZ İÇİN TEŞEKKÜR EDERİZ

MANİSA
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

İsmail ERSİN
Mustafa ÜYE