

SİRKÜLER: 2018/76: Kanuni Defter Tasdikleri ve e-defter, e-fatura, e arşiv fatura geçişi

1- Kağıt Olarak Tutulacak Yasal Defterlerin Tasdiki

Bilindiği üzere yıl sonunun yaklaştığı bu günlerde defter tasdikleri gündeme gelmektedir. Vergi Usul Kanunu ve TTK hükümlerine göre tasdike tabi defterler ile tasdik tarihlerine ilişkin tablo ektedir.

Diğer taraftan 20 seri no.lu Damga vergisi tebliğine göre düzenledikleri kağıtlara ait damga vergisini makbuz karşılığı ve istihkaktan kesinti şekliyle ödeyen mükellefler, bu ödemelerini kaydetmek üzere Damga Vergisi Defteri tutacaklardır. Tebliğe göre bu defterlerin tutulmasında, Vergi Usul Kanununun kayıt nizamı ve tasdik zamanına ilişkin 215-219 uncu ve 221 inci maddelerindeki hükümlere uyulacaktır. Tebliğde atıf yapılan VUK 221. Madde defterlerin kullanılmadan önce tasdik ettirilmesine ilişkin olup, damga vergisi defteri kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda tasdik ettirilecektir. Tebliğde VUK'un tasdik yenilemeye ilişkin 222. Maddesine tebliğde atıf yapılmamış olup, buradan hareketle kullanılmakta olan tasdikli damga vergisi defterini sonraki yıllarda da kullanmaya devam eden şirketlerin ara tasdik yaptırma mecburiyeti bulunmadığı görüşündeyiz.

2- E-defter Uygulaması Kapsamında Tutulacak Defterler

E-defter uygulaması kapsamında tutulan yevmiye defteri ve defterikebire ait ocak ayına ilişkin e-defter beratının alınması açılış onayı, aralık ayına ilişkin e-defter beratının alınması kapanış onayı yerine geçmektedir. Kısaca hatırlatılacak olursa; aşağıdaki mükellefler e-defter ve e-fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

E-defter ve e-Faturaya zorunlu geçiş hadleri (2014 ve izleyen her bir yıl için koşulları sağlayanlar, ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren uygulamaları kullanacaktır. 2017 için koşulları sağlayanlar 31.12.2018 tarihine kadar başvurularını tamamlayarak 1.1.2019'den itibaren uygulamaları kullanacaktır.)

- a- Net satış hasılatı 10 milyon ve üstü
- b- ÖTV I sayılı listedeki malların imal, ithali, teslimi vb. sebeplerle EPDK lisansı alanlar
- c- ÖTV III sayılı listedeki malları imal, ithal ve inşa edenler

Öte yandan, 24.12.2015 tarihli Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren ve **İnternet Satışı Nedeniyle e-Arşiv Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Getirilen** mükelleflerin kapsamını belirleyen 464 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükelleflere 1.1.2019 tarihi itibarıyla e-Arşiv Uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiş olup, kapsama giren mükelleflerin 31.12.2018 tarihine kadar gerekli işlemleri tamamlamaları önem arz etmektedir.

3- Defter Beyan Sistemi Üzerinden Tutulacak Defterler

- **İşletme Esası**

13.12.2017 Tarihli Resmi gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; İşletme Defteri GİB Web sayfası üzerinden. **01.01.2019 Tarihinden itibaren "Defter-Beyan" sisteminden elektronik ortamda tutulacaktır.** 2019 yılı için İşletme Defteri notere tasdik ettirilmeyecek, Kâğıt ortamında tutulmayacaktır.

- **Serbest Meslek Erbabı**

13.12.2017 Tarihli Resmi gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; Serbest Meslek Kazanç Defteri (SMK) GİB Web sayfası üzerinden, "Defter-Beyan Sistemi" de Elektronik ortamda tutulmaya devam edilecektir. Bu nedenle **2019 yılı için SMK Defteri de tasdik ettirilmeyecektir.**

- **Açılış Onayı**

Defter-Beyan Sistemi vasıtasıyla elektronik ortamda tutulan defterlerin açılış onayı; Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik olarak yapılacak olup, bu onay Vergi Usul Kanunu Kanun'da öngörülen tasdik hükmündedir. Bu onay ilk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değiştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk gününde GİB tarafından elektronik olarak yapılacaktır.

- **Kapanış Onayı**

Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik ortamda kapanış onayı yapılacaktır.

DEFTER TASDİKLERİ

Sıra No	Defterin Türü	Açılış Tasdiki	Kapanış Tasdiki	Açılış Tasdiki Zamanı	Kapanış Onayı Zamanı	Şirket Türü
1	Yevmiye	Evet	Evet	Aralık-Onay yenileme yapılacaksa Ocak	Haziran	AŞ, LTD, KOLLEKTİF, KOMANDİT
2	Defteri Kebir	Evet	Hayır	Aralık- Onay yenileme - yapılacaksa Ocak	-	AŞ, LTD, KOLLEKTİF, KOMANDİT
3	Envanter	Evet	Hayır	Aralık- Onay yenileme - yapılacaksa Ocak	-	AŞ, LTD, KOLLEKTİF, KOMANDİT
4	Pay Defteri	Evet-Özellik, yeterli varsa izleyen hesap dönemlerinde açılış tasdiki yaptırılmaksızın kullanılabilir	Hayır	Aralık	-	AŞ VE SERMAYESİ PAYLARA BÖLÜNmüş KOMANDİT ŞİRKETLER
5	Yönetim Kurulu Karar Defteri	Evet	Evet	Aralık-Onay yenileme yapılacaksa Ocak	Ocak	AŞ VE SERMAYESİ PAYLARA BÖLÜNmüş KOMANDİT ŞİRKETLER
6	Genel Kurul Karar Defteri	Evet-Özellik, yeterli varsa izleyen hesap dönemlerinde açılış tasdiki yaptırılmaksızın kullanılabilir	Hayır	Aralık	-	AŞ, LTD, SERMAYESİ PAYLARA BÖLÜNmüş KOMANDİT ŞİRKETLER, KOLLEKTİF, KOMANDİT