

Sirküler No: 2200

Sirküler Tarihi: 30.01.2018

KONU: E-DEFTER DURUM RAPORU

e-Defter sitesinde yayımlanan duyuruda, e-Defter beratları yüklendikten sonra gerekli kontrollerinin yapılması ve herhangi bir hata alınması halinde yasal yükleme süresi içerisinde düzeltmenin yapılması tavsiye edilmektedir. Aksi takdirde denetim esnasında defterlerin yasal olmadığından hareketle mağduriyet yaşanabileceği belirtilmiştir.

Duyuru metni aşağıdaki gibidir:

Başkanlığımıza yansıyan olaylardan,

Denetim/İnceleme birimleri tarafından e-Defter görüntüleyici ile görüntülenen, bazı e-Defterlerin; "Durum Raporu"nda; GİB onaylı beratı bulunamadı, xml bulunamadı, imzası geçersiz, xml şemadan ve şematrondan geçemedi, şeklinde hatalar alındığı anlaşılmış olup konu hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere e-Defter uygulamasında, oluşturulan e-Defterler Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) sistemine yüklenmemekte, söz konusu defterlerin muhafaza ve ibraz ödevi mükellef tarafından yerine getirilmektedir. Bu nedenle yukarıda belirtilen hataların alınması halinde söz konusu e-Defterin akıbetine (Uyumlu yazılımcı veya mükellef kaynaklı hata veya müdahaleler dolayısıyla söz konusu defterin yasal olup olmadığı) ilişkin değerlendirme yapılması ihtiyacı hâsıl olmakta; bu durum işlem süreçlerinin uzamasına, mükellef nezdinde mağduriyetlere, İnceleme/Denetim safhasında ise güçlük ve aksaklıklara neden olmaktadır.

Bu itibarla, gerek mükellefler gerekse Uyumlu Yazılımcılar nezdinde mağduriyetlerin yaşanmaması adına; beratları GİB e-Defter uygulamasına yüklendikten hemen sonra ilgili e-Defterlerin, mutlaka Başkanlığımızca yayımlanmış güncel kontrollerinden (şema, şematron, imza ve berat değeri uyumluluğu vb.) geçirilmesi; e-Defter görüntüleyici "Durum Raporu"nda herhangi bir hata alınması halinde yasal yükleme süresi içerisinde gerekli düzeltmenin yapılması, önem arz etmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.