

Sirküler No: 3184

Sirküler Tarihi:10.12.2020

KONU: ELEKTRONİK ORTAMDA TUTULAN DEFTERLER VE ONAY ZAMANLARI.

Elektronik Ortamda Tutulacak Defterler

- *Yevmiye Defteri*
- *Defter-i Kebir,*

Elektronik Defter Genel Tebliğine göre Gerçek ve Tüzel kişiler için "Elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınması açılış onayı yerine geçecektir." hükmü bulunmaktadır. Berat yükleme süresi, e-Defter Uygulaması Sıra No:3 Genel Tebliğ ile berat dosyalarını alma sürelerinde tercih hakkı tanınmıştır. Aylık yükleme tercihinde bulunulması halinde ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın (Nisan ayı) son gününe kadar, geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması halinde Mayıs ayı sonuna kadar olduğundan, bu süreler içerisinde yapılan hesap döneminin ilk ayına ait berat yüklemeleri açılış onayı yerine geçecektir.

Yine Elektronik Defter Genel Tebliğine göre Gerçek ve Tüzel kişiler için "Elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin son ayının beratının alınması (Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar) kapanış onayı yerine geçecektir." hükmü bulunmaktadır.

Gerçek kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın (Nisan ayı) son gününe kadar, geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması halinde Mayıs ayının son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.

Tüzel kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın (Nisan ayı) son gününe kadar (Nisan ayı) son gününe kadar, geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması halinde Mayıs ayı sonuna kadar kendilerine ait mali mühür ile onaylar.

Bu şekilde imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulur. İstenildiğinde ibraz etmek üzere muhafaza edilme zorunluluğu bulunmaktadır.

2021 yılında elektronik ortamda defter tutacak olan mükellefler yukarıda belirtilen elektronik defterler ile birlikte;

- Envanter defteri,
- Damga vergisi defteri, (Anonim şirketler ile ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenler)
- Yönetim kurulu karar defteri (Anonim şirketler,kooperatifler)
- Müdürler kurulu karar defteri (Limited şirketler tarafından kullanımı ihtiyaridir.)
- Pay defteri,(Anonim, limited şirketler ile kooperatifler)
- Genel kurul toplantı ve Müzakere defteri. (Anonim,Limited şirketler, Kooperatifler)
- Bitim işleri defteri, (Faaliyet konusu ücret karşılığı boyama, basma, yazma, kasarlama, apre ve cilalama olan firmaların bu işlerin bitim işleri kapsamında olması nedeniyle imalat defteri yerine bitim işleri defterini süresi içinde tasdik ettirip tutmaları gerekir.)

Kağıt ortamında tutmaya devam edeceklerdir. Mükelleflerin 2021 yılında kullanılacak bu defterlerin aralık ayı sonuna kadar noterde tasdik işlemine tabi tutmaları gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.