

Tarih : 30.03.2019
Sayı : 2019-63
Konu : Gelir Vergisi Mükelleflerinin E-Berat Dosyalarını 01.04.2019 Tarihine Kadar Göndermeleri Gerekliyor

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğine göre;

Gerçek kişilerin elektronik defterlerini 1 Nisan 2019 gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalamaları, imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturmaları ve bu dosyaları Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunmaları gerekmektedir.

Tüzel kişiler ise 2018 Aralık dönemine ait defterleriyle ilgili bu işlemleri, 30 Nisan 2019 gününe kadar kendilerine ait mali mühür ile yapabileceklerdir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esasların açıklandığı 1 sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nde; "Elektronik Defter Beratının" söz konusu Tebliğde yer alan esaslar çerçevesinde, elektronik ortamda oluşturulan defterlere ilişkin olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun bilgileri içeren ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı ifade ettiği belirtilmiştir; elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınmasının açılış onayı, son ayının beratının alınmasının ise kapanış onayı yerine geçeceği açıklanmıştır.

Mezkur Tebliğin 2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile değişik 3.3.3. bölümünde ise;

- Gerçek kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalayacakları,
- Tüzel kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylayacakları,

imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulacağı ve bu dosyaların Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunulacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre gerçek kişilerin elektronik defterlerini 1 Nisan 2019 (31 Mart 2019 Pazar gününe geldiği için) günü akşamına kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalamaları, imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturmaları ve bu dosyaları Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunmaları gerekmektedir.

Kaynak: TÜRMOB

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.