

Sayı: 2018 – 107

İstanbul, 08.11.2018

Konu: 2019 Ocak Döneminden İtibaren e-defter Mükelleflerine "Defter Raporu Beratı" Gönderme Zorunluluğu Getirildi.

Özet: Gelir İdaresi Başkanlığının www.edeften.gov.tr adresli internet sitesinde, uyumlu yazılım firmaları için bir duyuru yayınlanmıştır. Söz konusu duyuruda e-defter kullanıcılarının, GİB'e gönderdikleri berat dosyalarına ek olarak "Defter Raporu Beratı" olarak adlandırılan yeni bir dosyayı da Başkanlığa iletmekle yükümlü kılındığı belirtilmektedir.

"Defter Raporu Beratı", 2019/Ocak döneminden başlamak üzere aylık dönemler halinde ve aynı sürede (ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar) berat dosyalarının yanı sıra Başkanlığa gönderilecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.edeften.gov.tr adresli internet sitesinde uyumlu yazılım firmaları için bir duyuru yayınlanmıştır. Bu duyuruya göre e-defter kullanıcıları, GİB'e gönderdikleri berat dosyalarına ek olarak "Defter Raporu Beratı" olarak adlandırılan yeni bir dosyayı da Başkanlığa iletmekle yükümlü kılınmıştır.

"Defter Raporu Beratı", 2019/Ocak döneminden başlamak üzere aylık dönemler halinde ve aynı sürede (ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar) berat dosyalarının yanı sıra Başkanlığa gönderilecektir.

Uyumlu yazılım firmalarının, 31 Aralık 2018 tarihine kadar "Defter Raporu Beratı" testlerini tamamlamaları gerekmektedir.

www.edeften.gov.tr adresinde yeni beratın içeriği ile ilgili detaylı bilgilere yer verilen "Defter Raporu Beratı Kılavuzu" yayımlanmıştır.

Defter Raporu Beratı dokümanı temel olarak; revize edilmiş berat yapısının genişletilmiş bir şekli olarak düşünülebilir. Beratta vergi detayı olarak kurgulandırılan bölüm, Defter Raporu Beratında hesap detayı şeklinde kurgulanmıştır.

Defter Raporu Beratında hesap detayı oluşturulurken; ilgili ayın kebir defterindeki hesapların her biri için birer kayıt yaratılacaktır. Kebir hesap bazında yaratılan her bir kayıt sırasıyla; Hesap Kodu, Hesap Adı ve ilgili döneme ilişkin o hesaba ait toplam Borç İşlem Sayısı, Borç Tutarı; Alacak İşlem Sayısı ve Alacak Tutarı bilgilerini içerecektir.

Bir ayda kaç parçalı defter oluşturulursa oluşturulsun 1 adet "Defter Raporu Beratı" üretilecek, şubeli yapı kullanılmış ise aynı şekilde ilgili ayda her şube için 1 adet "Defter Raporu Beratı" üretilecektir.

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirküler de yer alan açıklamalarımız, ilgili sirküler hakkında genel bilgiler içeriyor olabilir. JHI ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunulamazlar.