

31 ARALIK 2015 TARİHİNE KADAR YAPILMASI GEREKEN İŞLER

2016 MALİ YILINA AİT TİCARİ DEFTER AÇILIŞ ONAYLARININ 31 ARALIK 2015 TARİHİNE KADAR YAPILMASI GEREKMEKTEDİR

TTK. Madde 64 ile 19 Aralık 2012 tarihli, 28502 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin 13 üncü maddesine göre;

Tacirler tarafından fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış onayları kuruluş sırasında ve kullanmaya başlamadan önce, **izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar noter tarafından yapılır.**

Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde de **açılış onayı (onay yenileme) yaptırılmaksızın** kullanılmaya devam edilebilir. (Tebliğ Madde.13)

Yönetim kurulu karar defteri, yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir yeterli yaprakları bulunması halinde **yeni hesap döneminin ilk ayı içerisinde onay yenilemek suretiyle** kullanılmaya devam edilebilir. (Tebliğ Madde 16)

2015 yılı, **Yönetim Kurulu karar defteri kapanış kaydının 31 Ocak 2016 tarihinde, Yevmiye defteri kapanış kaydının 30 Haziran 2016 tarihinde yapılması gerekmektedir**

Defterlerin Yasal Süresinden Sonra Tasdik Edilmesinin veya Hiç Tasdik Edilmemesinin Sonuçları Nelerdir?

VUK’ da Yasal defterlerin, süresinde tasdik ettirilmemesi usulsüzlük cezası uygulanmasını gerektirir. Yasal defterlerin, belirtilen sürenin sonundan başlayarak, bir ay içinde yapılacak tasdikler de geçerli sayılır ancak, ikinci derecede usulsüzlük cezası gerektirmektedir. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin, Kanuni sürenin sonundan başlayarak bir ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler, hiç tasdik ettirilmemiş sayılır. Tasdiki zorunlu olan yasal defterlerin, hiç tasdik ettirilmemiş olunması, birinci derecede usulsüzlük cezasını ve aynı zamanda dönem matrahının re’sen takdiri yoluna gidilmesini gerektirir.

Yasal defterlerin (ve özellikle yevmiye defterinin) ibraz edilememesi durumunda, usulsüzlük cezası, resen vergi tarhi ve daha önemlisi KDV indirimlerinin reddi şeklinde ciddi mali sıkıntılar doğabilir.

SGK mevzuatı açısından da tasdik ettirilmeyen, ibraz edilemeyen defterler için; 12 asgari ücret tutarında kadar idari para cezası ve ödenen primlerin iptalini gerektirir riskler ortaya çıkabilmektedir.

Yeni Türk Ticaret Kanunu’nun 64/1 Md . 26.06.2012 tarih ve 6335 sayılı Kanunun 8.maddesiyle değiştirilen şeklinde; ` Ticari defterlerini tutmayan, ticari defterlerinde ticari işleri ile ilgili iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini, bunların neticelerini ortaya koymayanlara, uzman kişilerce yapılacak incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir vermeyecek şekilde defter tutan tacirlere (2014 yılı için) Dört bin dört yüz seksen bir Türk Lirası idari para cezasıyla cezalandırılırlar.

Yeni Türk Ticaret Kanunu’ nun 562/6. Md. Ticari defterlerin mevcut olmaması veya hiçbir kayıt içermemesi yahut bu Kanuna uygun saklanmaması hâllerinde, sorumlular üç yüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılırlar.

TİCARET SİCİL TASDİKNAMESİ ALMA ZORUNLULUĞU

Ticaret siciline kayıtlı bulunanlar; ticari defterlerinin noterlere tasdikleri sırasında, TTK’nun 64. Maddesinde belirtilen ve Ticaret Sicil Yönetmeliğinin 16. Maddesi uyarınca Ticaret Sicil Müdürlüklerinden alacakları “TİCARET SİCİL TASDİKNAMESİ” noterlere ibraz edilecektir.

Ancak; 27.01.2013 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16/6. Maddesi göre “Sicil tasdiknamesi; Tasdiknamede yer alan bilgilerde bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece

geçerlidir." Hükmüne göre önceki yıl veya yıllarda alınmış belgeler yukarıdaki koşulları taşıması halinde yeniden alınmasına gerek yoktur. Eski tarihli belge notere ibrazı yeterlidir.

E-DEFTER TUTANLAR; YEVMİYE VE DEFTERİ KEBİR DIŞINDAKİ DEFTERLERİ NOTERE TASDİK ETTİRECEKLER:

E-Defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar.

E – FATURA / E- DEFTERE GEÇİŞ İÇİN SON BAŞVURU TARİHİ 31 ARALIK 2015

E -ARŞİV BAŞVURUSU İÇİN 31 ARALIK 2015 TARİHİ SON GÜN.

e-Fatura / e-Defter geçiş takvimi

Aralık 2012'de yayımlanan 421 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde yapılan düzenlemeler çerçevesinde birçok işletme, 2014 yılı başı itibariyle e-Fatura, 2015 yılı başı itibariyle de e-Defter uygulamasına girdi.

Haziran 2015'de yayımlanan 454 sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca e-Fatura ve e-Defter uygulamasının kapsamı genişletildi. Bu tebliğ gereği uygulama kapsamına giren mükellefler, en son zorunluluk kapsamında olmak için gerekli asgari brüt satış hâsılatı tutarları ile birlikte aşağıda tablo 1'de yer almakta.

	Asgari brüt satış hasılatı	Uygulamaya geçiş tarihi
2014 yılı itibariyle ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alan mükellefler	-	01.01.2016
2014 yılı itibariyle ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal eden mükellefler	-	01.01.2016
2014 yılı brüt satış hasılatı, Tebliğ'de öngörülen sınırın üzerinde olan şirketler	10 milyon TL	01.01.2016
Yukarıdaki kapsamlardan herhangi birine 2015 ve müteakip yıllarda girenler	10 milyon TL (brüt satış hasılatı kapsamı için)	İlgili hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi izleyen hesap döneminin başı

Bu kapsamın dışında kalan mükellefler de istekleri doğrultusunda e-fatura ve e-defter uygulamasına geçiş yapabilirler.

e-Fatura başvuru süreci

e-Fatura uygulamasına zorunluluk kapsamında veya gönüllü olarak geçecek şirketlerin, www.efatura.gov.tr adresinden elektronik başvuru yapmaları gerekir.

Başvuru aşamasında e-Fatura uygulamasından yararlanmak için kullanılacak yöntemin belirtilmesi zorunludur.

e-Fatura uygulamasından yararlanmak için kullanabilecek üç yöntem bulunmaktadır:

- **GİB e-Fatura Portalı'nı kullanarak:** e-Fatura'lar internet tabanlı GİB e-Fatura Portalı kullanılarak gönderilir ve alınır.
- **Özel Entegratör kullanarak:** Gelir İdaresi'nden özel entegrasyon izni olan şirketlerin Bilgi İşlem Sistemleri kullanılarak e-Fatura uygulamasından yararlanılır.

– **Bilgi İşlem Sistemi entegrasyonu ile:** Bilgi işlem sistemleri yeterli olan kullanıcılar, gerekli entegrasyonu sağlamaları koşulu ile e-Fatura uygulamasını doğrudan kendilerine ait bilgi işlem sistemleri aracılığı ile yapabilirler.

Kullanılacak yöntemden bağımsız olarak, başvuru öncesinde e-Faturaların onaylanmasında kullanılacak bir elektronik mali mühür temin edilmesi gerekir.

Elektronik defter başvuru süreci

e-Defter uygulamasına geçmek isteyen şirketlerin www.edeften.gov.tr adresinden elektronik başvuru yapmaları gerekmektedir.

e-Defter başvurusu sırasında, mali mühür kullanılması, dolayısıyla başvuru öncesinde mali mühür temin edilmesi gerekmektedir. Elektronik mali mühür temin etmek için TÜBİTAK Kamu-SM'ye elektronik mali mühür başvurusunda bulunulur. Bunun yanı sıra, e-Fatura uygulaması kapsamında alınacak mali mühür, e-Defter başvurusunda da kullanılabilir.

e-Arşiv geçiş takvimi

Aralık 2013'de yayımlanan 433 sıra no.lu Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-Arşiv uygulaması, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun olarak faturanın elektronik ortamda oluşturulması, elektronik ortamda muhafazası, ibrazı ve raporlamasını kapsayan bir uygulamadır.

Tebliğe göre, internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hâsılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olanlar, en geç 1 Ocak 2016 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçmek zorundadır.

e-Arşiv başvuru süreci

e-Arşiv uygulamasına zorunlu veya gönüllü olarak geçecekler için, kullanılacak yöntemle ilgili farklılaşan bir başvuru süreci vardır.

– Uygulamayı Gelir İdaresi'nden e-arsiv izni almış özel entegratörlerin bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyenler, doğrudan özel entegratöre başvurarak e-Arşiv uygulamasına geçebilirler. Başkanlığa ayrıca bildirimde bulunulmasına gerek yoktur.

– Uygulamayı kendi bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyenler www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan e-Arşiv Uygulaması Başvuru Kılavuzu'nda açıklanan şartlara uygun olarak başvuru yaparlar.

ELEKTRONİK TEBLİGAT (E-TEBLİGAT) ADRESİNİN ALINMASI İÇİN 31.12.2015 TARİHİ SON GÜN.

456 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereği; 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren "elektronik tebligat" uygulaması başlıyor. Söz konusu uygulamanın hayata geçmesiyle birlikte, hali hazırda vergi daireleri tarafından vergi mükelleflerine kâğıt ortamında posta veya memur yoluyla yapılan bildirimler(ödeme emri vb.) "elektronik ortamda ya da kısa mesaj yoluyla" yapılacak.

Kimler Elektronik Tebligat Adresi Almak Zorunda?

456 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereği;

Kurumlar Vergisi mükellefleri; Sermaye Şirketleri (Anonim şirketler, Limited şirketler, Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler), Kooperatifler, İktisadi Kamu Müesseseleri, Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler, İş Ortaklıkları, Ticari, zirai ve mesleki yönden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar; şahıs işletmeleri(Adi Ortaklıklar, Kollektif ve Adi Komandit Şirketler, Avukatlar, Doktorlar, Emlakçılar, Kasaplar, Manavlar ve benzerleri)

01 Ocak 2016 tarihine kadar bağlı buldukları vergi dairesine başvurarak "elektronik tebligat" adresi alacaklar.

Kimler Elektronik Tebligat Adresi Almak Zorunda Değil?

Basit usule tabi olan ve gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler,
Ücret geliri elde edenler,
Gayrimenkul sermaye İradı geliri elde edenler,

Menkul sermaye iradı geliri elde edenler,
Değer artış kazancı elde edenler,
Arızı kazanç elde edenler,

Mal Müdürlüklerinin, elektronik tebligat sistemine teknolojik uyum çalışmaları devam ettiğinden, Mal Müdürlüklerinde, kurumlar vergisi mükellefiyeti veya ticari, zirai ve mesleki yönden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanların, 1 Ocak 2016 tarihine kadar" Elektronik Tebligat Adresi " alma zorunlulukları bulunmamaktadır.

Başvuru Yazılı Yapılacak

Elektronik tebligat adresi almak isteyen şirketler veya şahıs işletmeleri, 456 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde bulunan formları dolduracaklar ve bu formla başvurularını gerçekleştirecekler. Şirketler, tebliğ ekindeki ek:1 formunu şahıslar ise, ek:2 formunu dolduracaklar.

(Gerçek kişiler bağlı buldukları vergi dairesine başvuruda bulunabilecekleri gibi internet vergi dairesini kullanarak da başvuruda bulunabileceklerdir.)

Başvuruyu Sadece Kanuni Temsilciler Yapabilecek

Elektronik tebligat başvurusunu, bizzat mükellefin kendisi veya yetkili olduğu ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiş kişiler yapabilecek. Vekâletle başvuru yapılmak istenmesi durumunda, vekâletnamede kişinin, "**e-tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yetkili olduğu**" ibaresi bulunacak. Söz konusu ibarenin bulunmadığı vekâletnamelerle başvuru yapılamayacak. Ayrıca doldurulan başvuru formuna, başvuru formunu imzalayan kişinin yetkili olduğuna dair belgeler (Ticaret Sicil Gazetesi, Vekâletname vb.) ile imza sirküleri veya imza beyanları ek yapılacaktır.

Başvuru Esnasında Kullanıcı Kodu, Şifre Ve Parola Verilecek

Elektronik tebligat başvurusu esnasında sadece şirketlere, internet vergi dairesi kullanıcı kodu, şifre ve parola verilecek. Şirketler, bu şifreleri kullanarak sistem tarafından oluşturulan elektronik tebligat adresini kullanmaya başlayacaklar. Gelir vergisi mükelleflerine elektronik tebligat adresi verilecek ancak internet vergi dairesi kullanıcı kodu, şifre ve parola verilmeyecek. Bu mükellefler, sisteme her girişlerinde sistem tarafından kimlik doğrulaması yapılmak suretiyle elektronik tebligat uygulamasını kullanabilecekler.

Bilgilendirme Tercihini Yapılabilecek

Elektronik tebligat adresi başvuru formunda bulunan, cep telefonu kısa mesaj servisi veya e posta bilgilendirme tercihlerinden herhangi birisi ya da aynı anda her ikisi de seçilebilecek.

Özel Usulsüzlük Cezası Uygulanacak

Elektronik tebligat adresi alması gerektiği halde, 1 Ocak 2016 tarihine kadar almayan kurumlar vergisi mükelleflerine, 1.300 TL, kapsama giren gelir vergisi mükelleflerine ise 660 TL, özel usulsüzlük cezası uygulanacak.

YENİ NESİL YAZAR KASALARA GEÇİŞ İÇİN 31.12.2015 TARİHİ SON GÜN.

3100 Sayılı Kanun ve 213 Sayılı VUK 426 Nolu Genel Tebliği (15 Haziran 2013 Cumartesi Resmî Gazete Sayı: 28678 VUK 426 Nolu Genel Tebliği) Kapsamında eski tip (yazar kasa) Ödeme Kaydedici Cihazların kademeli olarak Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlarla değiştirilmesine 15.06.2013 tarihinde karar verilmiş olup, değişikliğin tüm 1. Ve 2. Sınıf mükelleflere uygulanması 01.01.2016 tarihinde başlamış olacaktır.

3. Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar Yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar, temel olarak Basit/Bilgisayar Bağlantılı ve EFT-POS özelliği olan cihazlar olmak üzere iki gruba ayrılmaktadır. Ayrıca akaryakıt pompalarına bağlanan, sinema giriş bileti ve yolcu taşıma bileti düzenleyen ödeme kaydedici cihazlar da bu Tebliğ kapsamına girmektedir.

4. Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanma Mecburiyetinin Başlama Tarihleri Yeni nesil ödeme kaydedici cihazların kullanılmasına ilişkin kademeli bir geçiş öngörülmektedir.

Buna göre:

a) 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun ve ilgili mevzuatına göre ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorunda olan mükelleflerden, faaliyetlerinde seyyar EFT-POS cihazı kullananlar 1.7.2013 tarihinden itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli cihazları kullanmak zorundadırlar. Kapsama dâhil olan mükelleflerin, mezkûr tarihten sonra kullandıkları tüm seyyar EFT-POS cihazlarının yeni nesil ödeme kaydedici cihaz özelliği bulunmalıdır. Mükellefler bu tarihten önce de söz konusu yeni nesil ödeme kaydedici cihazları olarak kullanabilirler.

b) Yol kenarı otopark hizmeti veren mükellefler 1.7.2013 tarihinden itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli olanlarını kullanmak zorundadırlar.

c) Basit/Bilgisayar bağlantılı yeni nesil ödeme kaydedici cihazları kullanmak zorunda olan mükelleflerin bu mecburiyetleri (3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna dayanılarak çıkarılan ilgili mevzuata göre muaf tutulanlar hariç) 01.01.2016 tarihinde başlayacaktır.

Mükellefler, bu tarihten önce de Bakanlığımızca onaylanmış yeni nesil ödeme kaydedici cihazları olarak kullanabilirler. Ayrıca bu mükellefler, istemeleri hâlinde EFT-POS özelliği olan yeni nesil ödeme kaydedici cihazları da kullanabilirler. Akaryakıt pompalarına bağlanan ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorunda olan mükelleflerin, bu cihazlarla ilgili Bakanlıkça belirlenmiş şartlara uygun yeni nesil ödeme kaydedici cihazları kullanmaları zorunludur. 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunun ilgili genel tebliğlerine göre ihtiyari olarak sinema giriş bileti veya yolcu taşıma bileti düzenleyen cihaz kullanan mükellefler, 1.1.2016 tarihinden itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorundadır. Ancak bu cihazların, onaylanmış olması şartıyla sinema giriş bileti veya yolcu taşıma bileti düzenleyebilecek şekilde üretilmesi veya ithal edilmesi mümkündür.

d) Mükellefler, 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun ve ilgili mevzuat hükümlerine tâbi mevcut ödeme kaydedici cihazlarını, 31/12/2015 tarihini geçmemek üzere malî hafızaları doluncaya kadar kullanabilirler.

01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, malî hafızaları dolan ödeme kaydedici cihazlara, yeni malî hafıza takılmaz ve cihaz 15.5.2004 tarihli ve 25463 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğin (Seri No: 60) dördüncü bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde hurdaya ayrılır. Cihazı hurdaya ayrılan mükellefler yeni nesil ödeme kaydedici cihazları almak suretiyle yükümlülüklerini yerine getirebilirler.

CEZÂİ YAPTIRIMLAR

15.06.2013 tarih ve 28678 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 426 Nolu VUK Genel Tebliği'ne göre belirlenen usul ve esaslara uymayan mükellefler ve Ödeme Kaydedici Cihaz üreticileri veya ithalatçıları hakkında 213. Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355.maddesi göre; 2015 Yılında uygulanacak ceza miktarları;

Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 1300 TL

İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 660 TL

Diğer durumlarda 330 TL özel usulsüzlük cezası kesilir