

## E-defter uygulaması

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü tarafından ortak olarak yayımlanan 1 sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile elektronik defter (E-defter) yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

E-defter, Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan defterlerin duyurulan format ve standartlara uygun biçimde elektronik dosya biçiminde hazırlanması, bastırılmaksızın kaydedilmesi, değişmezliğinin, bütünlüğünün ve kaynağının doğruluğunun garanti altına alınması ve ilgililer nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesine imkan tanımayı hedefleyen hukuki ve teknik düzenlemeler bütünüdür.

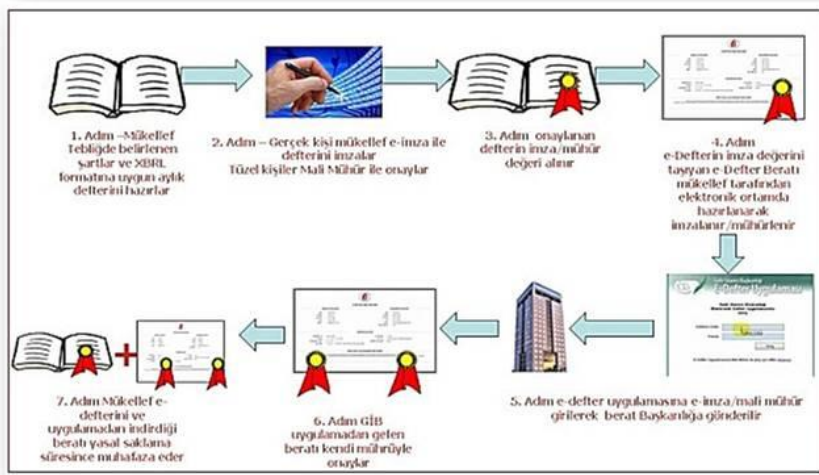
Defterlerin elektronik ortamda hazırlanması için xml formatında bir standart olan ve uluslararası kullanıma sahip XBRL (eXtensible Business Reporting Language) Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili esas alınmıştır.

Başlangıç aşamasında yevmiye defteri ve büyük defterin elektronik defter kapsamında tutulması öngörülmüş olup, ilerleyen dönemlerde diğer yasal defterlerle ilgili duyuru yapılacaktır. Tebliğe göre, herhangi bir firmaya E-defter zorunluluğu getirilmemiş, isteğe bağlı olarak bırakılmıştır.

Uygulamadan yararlanmak için gerçek kişilerin elektronik sertifikaya (e-imza), tüzel kişi mükelleflerin ise e-Fatura uygulamasından yararlanma iznine sahip olmaları ve elektronik mali mühür temin etmiş olmaları gerekmektedir. Ayrıca kullanacakları yazılımın GIB tarafından onaylanıp ilan edilmiş bir yazılım olması veya firmanın kendi yazılımını (veya yeni bir yazılımı) kullanmak istemesi halinde bu yazılım için GIB den uygunluk onayı alınması gerekmektedir.

Uygulamadan yararlananlar, elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden ayın son gününe kadar kendilerine ait mali mühür ile onaylar ve berat dosyalarını E-defter uygulamasına (internet sitesi vasıtasıyla) yüklerler. Başkanlık kendi mali mühürü ile onay vermek suretiyle deftere berat verir. Başkanlık mali mührünü de içeren beratlar elektronik defter tutanlar tarafından indirilerek istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu elektronik defterler ile birlikte muhafaza edilir.

Sistemin teknik açıdan işleyişi Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından [www.edefer.gov.tr](http://www.edefer.gov.tr) sitesinde yayınladığı şekliyle aşağıda bulunmaktadır.



## Netsis E-defter

### Tanımlar

E-defter için oluşturulacak olan XML dosyasında gerekli olan, mükellef bilgileri, Düzenleyen Bilgileri ve YMM bilgilerinin girişi için "Mükellef ve Düzenleyen Bilgileri" ekranı kullanılmalıdır.

The screenshot shows a web-based form titled "Mükellef ve Düzenleyen Bilgileri". The form has three tabs: "İdari ve Mükellef Bilgiler", "HSV ve Düzenleyen Bilgileri", and "Gönderen ve YMM Bilgileri". The "İdari ve Mükellef Bilgiler" tab is active. It contains several sections of input fields:

- İdari ve Mükellef Bilgiler:** Includes fields for "Vergi Dairesi Kodu", "Seri No", and "E-İmza/E-Mühür" radio buttons.
- Mükellef Kimlik Bilgileri:** Includes fields for "Vergi Kimlik No", "Tic. Sicil No", "Soyadı/Ünvan", "E-Posta", "Adı", "Alan Kodu", "T.C. Kimlik No", "Telefon No", "Mahalle", "Sokak", "Bina Numarası", "Sokak", "Posta Kodu", "Ülke Kodu", "Web Adresi", "Dönem Başlangıcı", "Dönem Bitişi", and "Faaliyet Konusu".
- Dar Mükellef Temsilcisi Kimlik Bilgileri:** Includes fields for "Vergi Kimlik No", "Tic. Sicil No", "Soyadı/Ünvan", "E-Posta", "Adı", "Alan Kodu", "T.C. Kimlik No", "Telefon No", "Dönem Başlangıcı", "Dönem Bitişi", and "Faaliyet Konusu".

A "Kaydet" button with a green checkmark is located at the bottom center of the form.

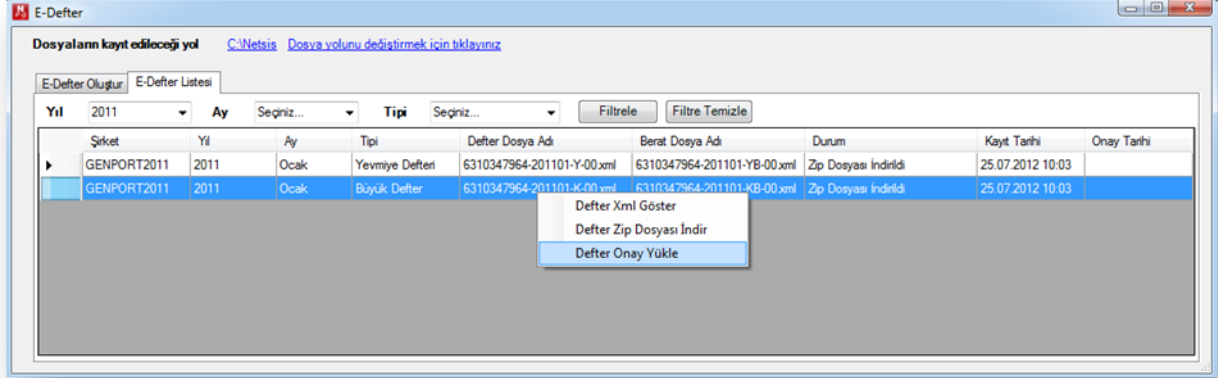
### E-defter Oluşturma

Yalın bir yaklaşımla tasarlanan E-defter oluşturma ekranında kullanıcıların hata yapmasını engellemek ve gerekli olan tüm kayıtların aynı anda oluşmasını sağlamak hedeflenmiştir.

The screenshot shows a web-based form titled "E-Defter". The form has a header with the text "Dosyaların kayıt edileceği yol C:\Netsis" and a link "Dosya yolunu değiştirmek için tıklayınız". Below the header, there are two tabs: "E-Defter Oluştur" and "E-Defter Listesi". The "E-Defter Oluştur" tab is active. It features a dropdown menu for the month (currently set to "Temmuz") and a text input field for the year (currently set to "2011"). A "E-Defter Oluştur" button is located below the input fields.

E-defter oluşturma ekranında istenilen ayı seçip E-defter oluşturma işlemini çalıştırılması yeterli olacaktır. Bu işlem sırasında belirtilen standartlarda defterleri oluşturacak, daha sonra oluşan

bu defterleri imzalayacak, imzalanmış defterlerin beratlarını oluşturup Gelir idaresinin portalına yüklenmeye hazır hale getirecektir.



Kullanıcı oluşturulmuş olan defterleri, “defter XML Göster” seçeneği ile inceleyebilir, incelemelerini tamamladıktan sonra gelir idaresinin edefer uygulamasına berat dosyaları yükleyebilmek için “defter zip dosyası indir” işlemi çalıştırabilir veya son işlem olarakta gelir idaresinin uygulamasından onaylanmış berat dosyalarının mevcut defterleriyle ilişkilendirilmesini “defter onay yükle” işlemi ile sağlayabilir. Aşağıda Netsis E-defter uygulaması ile oluşan defterlere örnekler verilmiştir.

Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş. BÜYÜK DEFTER

Vergi No: 6310347964

2011-01-01/2011-01-31 Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş. ye ait büyük defter

Yev. Tarih	Yev. No.	Hesap Kodu	Hesap Adı	M. Fiş No.	Açıklama	Borç	Alacak	Bakiye	
						Borç	Alacak	Borç	Alacak
		<b>100</b>	<b>KASA</b>						
01/01/2011	1	100-01-01-00001	MERKEZ KASA	0000000000000001	Açılış Kaydı	56,58	0,00	56,58	0,00
21/01/2011	13	100-01-01-00001	MERKEZ KASA	0000000000000013	KASA İHTİYACI İÇİN ALINAN	402,00	0,00	458,58	0,00
21/01/2011	14	100-01-01-00001	MERKEZ KASA	0000000000000014	GÜNLÜK KASA ÖDEMELERİ	0,00	196,16	458,58	196,16
25/01/2011	18	100-01-01-00001	MERKEZ KASA	0000000000000018	GÜNLÜK KASA ÖDEMELERİ	0,00	260,12	458,58	456,28
25/01/2011	19	100-01-01-00001	MERKEZ KASA	0000000000000019	GÜNLÜK KASA TAHSİLATLARI	151,00	0,00	609,58	456,28
31/01/2011	24	100-01-01-00001	MERKEZ KASA	0000000000000024	GÜNLÜK KASA ÖDEMELERİ	0,00	15,00	609,58	471,28
<b>TOPLAM :</b>						609,58	471,28	138,30	0,00
		<b>102</b>	<b>BANKALAR</b>						
01/01/2011	1	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000001	Açılış Kaydı	2.042,28	0,00	2.042,28	0,00
03/01/2011	3	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000003	HESAPLAR ARASI VİRMAN	49,64	0,00	2.091,92	0,00
03/01/2011	3	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000003	TURKCELL A.Ş. OTOMOTİK ÖDEME	0,00	354,10	2.091,92	354,10
03/01/2011	3	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000003	552659****5848 NL KREDİ KARTI ÖDEMESİ	0,00	200,61	2.091,92	554,71
07/01/2011	4	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000004	NETSIS YAZILIM AŞ HAVALESİ	4.000,00	0,00	6.091,92	554,71
07/01/2011	4	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000004	GARANTİ EFT NETSIS A.Ş.	4.000,00	0,00	10.091,92	554,71
07/01/2011	4	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000004	BİLGE ŞAHİN ÜCRET ÖDEMESİ	0,00	356,07	10.091,92	910,78
07/01/2011	4	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000004	BİLGE ŞAHİN AĞI ÖDEMESİ	0,00	59,74	10.091,92	970,52
07/01/2011	4	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000004	BİLGE ŞAHİN KIDEM TAZMİNATI ÖDEMESİ	0,00	8.290,56	10.091,92	9.261,08
12/01/2011	8	102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP	0000000000000008	NETLE A.Ş. HAVALESİ	590,00	0,00	10.681,92	9.261,08

Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş. YEVMIYE DEFTERİ

Vergi No: 6310347964

2011-01-01/2011-01-31 Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş. ye ait yevmiye defteri

Yevmiye Madde No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Yevmiye Tarihi	Açıklama	Borç	Alacak
[ 1 ]			[ 01/01/2011 ]			
100	KASA					56,58
100-01-01-00001	MERKEZ KASA					
102	BANKALAR					2.042,28
102-02-01-00001	YAPI KREDİ EGE SB 82862143 HESAP					
102	BANKALAR					49,64
102-02-01-00003	YAPI KREDİ BANKASI EGE ŞB MAAŞ BLOKE HES.					
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER					135,86
108-10-01-00001	KREDİ KARTI SLİPLERİ (YKB)					
120	ALICILAR					118,00
120-01-01-00001	BİRGÜL SİMSEK - CAN EFE TEKSTİL					
120	ALICILAR					354,00



**E-DEFTER BERATI**

<p><b>MÜKELLEF BİLGİLERİ</b></p> <p>VKN : 6310347964</p> <p>UNVAN : Netsis Yazılım San. ve Tic. A.Ş.</p> <p>TELEFON : 2324639000</p> <p>FAX : 2324639000</p> <p>E-POSTA : satis@genport.com.tr</p>	<p><b>MUHASEBECİ BİLGİLERİ</b></p> <p>UNVAN : BEKİR BARIŞ CEMGİL</p> <p>TELEFON : 2324646186</p> <p>FAX : 2324646186</p> <p>E-POSTA : cemgil@cemgil.com.tr</p> <p>SÖZLEŞME NO : Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Tasdil Sözleşmesi /35-A/2012-01-17/08801</p>
--	---

**DOKÜMAN BİLGİLERİ**

<p>DOKÜMAN TİPİ : Büyük Defter</p> <p>DÖNEMİ : 01 / 01 / 2011 - 31 / 01 / 2011</p> <p>OLUŞTURMA TARİHİ : 25 / 07 / 2012</p>	<p>OLUŞTURAN : Burcu Bilgin</p> <p>TEKİL NO : KEB20110001</p> <p>KAYNAK : 6310347964##NETSİS YAZILIM SAN.VE</p> <p>UYGULAMA : TIC A SANIN NetsisDefter##1 0 0 1</p>
---	---