

**İstanbul, 16.12.2016**

## **DUYURU 374**

**Konu:** 2017 Yılında e-defter, e-fatura, e-arşiv fatura kapsamına girecek işletmeler, defter tasdikleri, ihracatta e-fatura uygulaması, indirimli orana tabi işlemlerde KDV iadesi ve Şirket Kuruluş Sözleşmesinin Ticaret Sicili Müdürlüklerinde İmzalanması Hakkında Tebliğ hakkında.

### **1. 2017 Yılı Başından İtibaren e-Fatura ve e-Defter Kullanmak Zorunda Olanlar**

20.06.2015 Tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 454 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca (Bakınız DUYURU 340), 2015 yılında brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren, diğer bir deyişle 01.01.2017 tarihinden itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır.

**Örnek:** (A) A.Ş. 2015 hesap dönemi sonu itibarıyla 10 Milyon TL brüt satış hasılatını aşmıştır. Bu durumda (A) A.Ş., 31/12/2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2017 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

### **2. 2017 Yılı Başından İtibaren e-Arşiv Fatura Kullanmak Zorunda Olanlar**

[www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) web adresinde 9.12.2016 tarihinde yayımlanan Duyuruda, 2015 yılında internet satışı kapsamına giren satışları bulunan ve ilgili yıl brüt satış hasılatı da 5 milyon TL ve üzerinde olan mükelleflerin, 1.1.2017 tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura Uygulamasına dahil olmaları gerektiği ifade edilmiştir. Duyuru için [tıklayınız](#).

### **3. 2017 Yılına İlişkin Defter Tasdikleri ve 2016 Yılı Yönetim ve Müdürler Kurulu Karar Defterlerinin Kapanış Tasdiki**

Türk Ticaret Kanununun 64. maddesi uyarınca fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterlerin açılış onayları, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılır. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılır. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

Yine Vergi Usul Kanununun 221. maddesi uyarınca öteden beri işe devam etmekte olanlar defterlerin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda defterlerini tasdik ettirmek zorundadırlar.

19.12.2012 Tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ ile gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından fiziki veya elektronik ortamda tutulacak ticari defterlerin nasıl tutulacağını, defterlerin kayıt zamanını, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları belirlenmiştir. Yine 01.12.2013 tarih ve 28838 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile söz konusu tebliğde kimi değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde öne çıkan kimi hususlar aşağıda belirtilmiştir. Uygulayıcıların tebliğin tamamını incelemeleri önem arz etmektedir.

-**Yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir**'e ilave olarak, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler **pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri**, limited şirketler ise **pay defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri** tutmak zorundadırlar.

-Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilebileceği gibi ayrı bir **müdürler kurulu karar defteri** de tutulabilir. **Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanacaktır.**

**Açılış onaylarının noter tarafından yapıldığı hallerde ticaret sicili tasdiknamesinin noterce aranması zorunludur. Ticaret sicili tasdiknamesinin aslı ibraz edilmek kaydıyla bir örneği noterce saklanır.**

-Yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri ile yönetim kurulu karar defterinin açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunludur. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

-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 edilebilecektir.

-Pay defteri ve yönetim kurulu karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayı edilmişse zayı belgesi ile birlikte notere ibraz edilir. Yeni defterin açılış onayının yapıldığı sırada noter, eski deftere veya zayı belgesine, yeni defterin açılış onayının yapıldığı tarih ve sayıyı belirterek şerh düşer. Eski defterde veya zayı belgesinde söz konusu şerhi gören noter tekrar bir açılış onayı yapamaz.

**Ayrıca sürekli mahiyette damga vergisi mükellefi olanların, damga vergisi defterlerinin tasdikini de aksatmamaları gerekmektedir.**

**01.01.2017 tarihinden itibaren E-Defter kullanmak zorunda olanlar ile hali hazırda e-defter yükümlüsü olan işletmeler, 2016 yılı için kağıt ortamında yevmiye defteri ve defteri kebir tasdik ettirmeyeceklerdir.**

Yine hatırlanacağı üzere (bakınız DUYURU 312), 6455 Sayılı Kanun ile 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun kapanış tasdikleri ile ilgili 64. maddesinin üçüncü fıkrasının dördüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“Yevmiye defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar, yönetim kurulu karar defterinin (Ltd. Şti.’ler için müdürler kurulu karar defterinin ) kapanış onayı ise izleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar notere yaptırılır.”**

#### **4. İhracatta e-Fatura Uygulaması Zorunluluğu Ertelendi**

DUYURU 350 ve 373’de açıklandığı üzere, 454 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 1/1/2017 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdi.

Ancak 15.12.2016 tarih ve 29919 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 475 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “3. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması” başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında*

*fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura olarak düzenleyeceklerdir.*

*Bununla birlikte e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, istemeleri halinde 1/1/2017 tarihinden itibaren söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 1/7/2017 tarihine kadar matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura da düzenleyebileceklerdir.*

*Söz konusu faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayınlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanmıştır."*

#### **5. 2015 Yılındaki İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin Yıllık Nakden İade Talepleri İçin En Geç Kasım 2016 KDV Beyannamesinde Talepte Bulunulmalıdır**

KDV Genel Tebliği uyarınca indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebilir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilecektir.

Dolayısıyla 2015 yılında indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerinin, 2016 yılı Kasım ayına ait KDV beyannamesinin verileceği en son tarih olan 26.12.2016 tarihinde talep edilmesi gerekmektedir.

#### **6. Şirket Kuruluş Sözleşmesinin Ticaret Sicili Müdürlüklerinde İmzalanması Hakkında Tebliğ**

6.12.2016 Tarih ve 29910 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Şirket Kuruluş Sözleşmesinin Ticaret Sicili Müdürlüklerinde İmzalanması Hakkında Tebliğ ile kuruluş aşamasında sözleşmenin ticaret sicili müdürü huzurunda imzalanmasına ve imza beyannamesinin ticaret sicili müdürlüklerinde düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlenmiştir. Uygulayıcıların Tebliği incelemesi önem arz etmektedir.

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,  
ERİŞ YMM LTD. ŞTİ.