



# e – UYGULAMALAR



**İnci ŞALCI**

**Serbest Muhasebeci Mali Müşavir**

**İSMMMO Eğitim Müdürü**

**BURSA SMMMO 09.09.2017**

1. Giriş :

1.2. Nereye gidiyoruz..... ? :

<u>DÜN</u>	<u>BUGÜN</u>	<u>YARIN</u>
FATURA, DEFTER, BEYANLAR, MANUEL.	E-FATURA, E-ARŞİV FATURA, E-DEFTER, E-DENETİM, E-KAYIT SAKLAMA, E-MUHAFAZA VE İBRAZ, E-YOKLAMA, E-TEBLİGAT.	ÖN CEDEN HAZIRLANMIŞ BEYANNAME

1. Giriş :

1.3. Neler amaçlanmaktadır. ? :



- Bilgi havuzunun oluşması,
- Kurumlar ve işlemler arasında entegrasyon,
- Etkin bir usul ve vergi denetimi.

## 2. e-Fatura :

### 2.1. e-Fatura nedir? :

#### ✓ E-Fatura,

- Kâğıt fatura ile aynı hukuki niteliklere sahiptir. Dolayısıyla aynı mal satışı işleminde hem kâğıt faturanın hem de elektronik faturanın bir arada düzenlenmesi mümkün değildir.



2. e-Fatura :

2.2. e-Fatura Nasıl İşlenir ? :



2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

- ✓ Sisteme yeni dahil olacaklar;
  - Brüt Satış Hasılatı, aşağıdaki hesapların bir takvim yılı toplamıdır.

+ 600 Yurt içi satışlar

+ 601 Yurt dışı satışlar

+ 602 Diğer gelirler

-----  
= Brüt satış hasılatı (10 milyonu geçenler)



2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri Yapan Mükelleflerin  
E-Fatura ve E-Defter Kullanma Zorunluluğu

- “Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ( dekapaj işleri de inşaat işi sayılır ) ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir. ( GVK 193 42. md )



2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

- ✓ Sisteme yeni dahil olacaklar;
  - e-fatura ve defter kullanmak zorundadır.
  - İhtiyari olarak e-fatura kullanmak isteyenler zorunlu olarak e defter kullanmak zorunda değildir.

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ İhracat Uygulamaları;

- E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler 3065 sayılı KDV'si Kanununun 11 nci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 01.01.2017 tarihinden itibaren ihtiyari



olarak,

- 01.07.2017 tarihinden itibaren zorunlu olarak e-fatura kullanmaya başlamıştır.



2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ İhracat Faturaları – Senaryolar

Senaryo 1 Fatura GTB ‘nin sistemine düştükten sonra



**Kabul Uygulama Yanıtı**

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ İhracat Faturaları – Senaryolar

Senaryo 2 Bir faturada mal kalemlerinden, bir kısmının yurt dışına çıkış işlemlerine başlanması ama bir kısmının henüz çıkış tarihinin belli olmaması durumunda;

**Red** Uygulama Yanıtı

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ İhracat Faturaları – Senaryolar

Senaryo 3 Fatura GTB ‘nin sistemine düştükten sonra  
Mal kalemlerinden hiç birisinin çıkışının GTB tarafından  
uygun görülmemesi

**Red** Kabul Uygulama  
Yanıtı

2. e-Fatura :

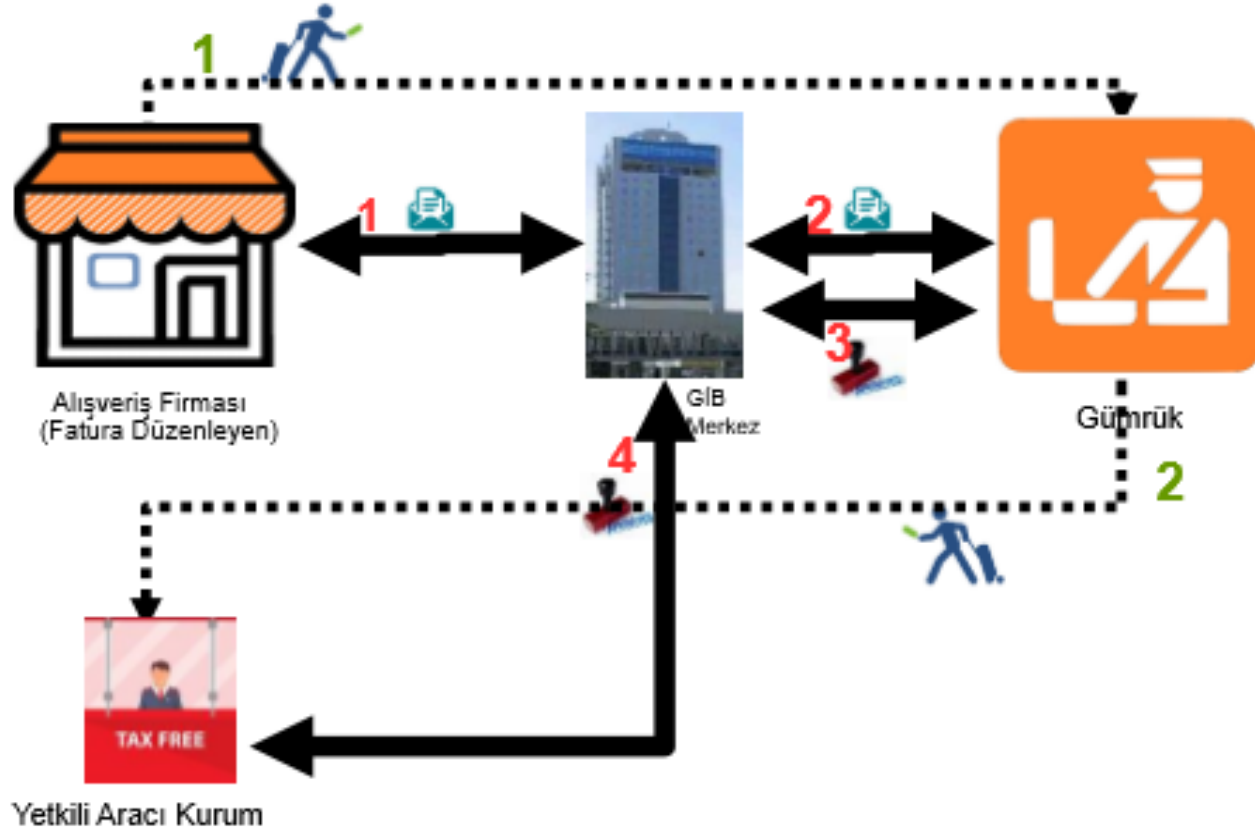
2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ İhracat Faturaları – Yolcu Beraber Eşya Faturası

Sistem;

*Yalnızca, yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade yöntemini seçen mükellefler için uygulanacaktır*





Şekil-1: Yolcu Beraber Eşya Kapsamında Roller ve İşleyiş

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Sisteme yeni dahil olanlar neler yapacak.....?

- Tüzel kişiler mali mühüre,
- Gerçek kişiler elektronik imzaya sahip olmalıdır.

• Mali Mühür Sertifikası Başvurusu:

[-https://mportal.kamusm.gov.tr/bp/edf.go](https://mportal.kamusm.gov.tr/bp/edf.go)



2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Sisteme yeni dahil olanlar neler yapacak.....?

• Mali Mühür Sertifikası :

- Sertifika sahibinin Vergi Kimlik Numarası ve unvanı bilgilerini içerir. Bu sertifika kullanılarak e-fatura ve ilgili mevzuatla izin verilen diğer belgeler mühürlenir.
- Sertifikaların 3 yıl geçerliliği bulunmaktadır.

## 2. e-Fatura :


## 2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ [-https://mportal.kamussm.gov.tr/bp/edf.go](https://mportal.kamussm.gov.tr/bp/edf.go)



## 2. e-Fatura :

## 2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :



**TÜBİTAK BİLGEM KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ**  
FORM-001-012 Mali Mühür Sertifika Başvuru Formu

TÜBİTAK BİLGEM KAMU SERTİFİKASYON MERKEZİ PK.74, 41470 Gebze - KOCAELİ  
Tel: (262) 648 18 18 / Faks: (262) 648 18 00 / E-posta: bilg@kamus.gov.tr

**FORM-001-008 KAMU SİM ELEKTRONİK MALİ MÜHÜR SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ**

**1 Tanımlar ve Kısaltmalar**

- Güvenli Elektronik Sertifika (GES):** Elektronik belge olarak oluşturulacak belge ve diğer özel belgelerin güvenli saklanması için kullanılan elektronik sertifika.
- Mali Mühür Sertifikası (MMS):** Elektronik belge olarak oluşturulacak belge ve diğer özel belgelerin bütünlüğünü, bütünlüğün ve güvenliğini garanti altına alması için kullanılan elektronik sertifika.
- Elektronik Mali Mühür Oluşturma Aracı (M2):** M2, elektronik mali mühür oluşturma aracıdır. Elektronik mali mühür oluşturma aracı, güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2, elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Elektronik Mali Mühür Oluşturma Yolu (M2) Arayüzü:** Sertifika sahibi, elektronik mali mühür oluşturma aracıyla elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2, elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Kamu Sertifikasyon Merkezi (Kamu SIM):** TÜBİTAK Bilgi Bilim Enstitüsü, elektronik sertifika hizmeti sağlamak üzere oluşturulan merkezdir.
- Kamu SIM Elektronik Mali Mühür Sİ ve SİE:** Sertifika Sahibi ve SİE, Sertifika Sahibi, elektronik mali mühür ve SİE, elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Sertifika Sahibi:** Elektronik MMS ve SİE, elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

**2 Sertifika Sahibinin Yükümlülükleri**

Sertifika sahibi:

- Kamu SIM tarafından belirlenen elektronik mali mühür oluşturma aracı, M2, SİE ve elektronik mali mühür oluşturma aracı SİE tarafından yapılan değişiklikler ve Kamu SIM Elektronik Mali Mühür Sİ ve SİE ile ilgili bilgilendirme sistemleri (SİE/SİE) ile ilgili belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Başvuru sırasında MMS/Ölçümleme ve Ölçümleme aracıyla güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Elektronik mali mühür oluşturma aracıyla elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Elektronik mali mühür oluşturma aracıyla elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Kamu SIM tarafından belirlenen elektronik mali mühür oluşturma aracı, M2, SİE ve elektronik mali mühür oluşturma aracı SİE tarafından yapılan değişiklikler ve Kamu SIM Elektronik Mali Mühür Sİ ve SİE ile ilgili bilgilendirme sistemleri (SİE/SİE) ile ilgili belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. M2/SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

**3 MMS ve SİE İptali**

M2 ve SİE iptali, sertifika sahibi tarafından güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. İptal edilmiş elektronik mali mühür oluşturma aracı, M2 ve SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

- Sertifika sahibi, M2 ve SİE, TÜBİTAK Bilgi Bilim Enstitüsü, Kamu SIM Elektronik Mali Mühür Sİ ve SİE, elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Kamu SIM tarafından belirlenen elektronik mali mühür oluşturma aracı, M2, SİE ve elektronik mali mühür oluşturma aracı SİE tarafından yapılan değişiklikler ve Kamu SIM Elektronik Mali Mühür Sİ ve SİE ile ilgili bilgilendirme sistemleri (SİE/SİE) ile ilgili belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.
- Kamu SIM tarafından belirlenen elektronik mali mühür oluşturma aracı, M2, SİE ve elektronik mali mühür oluşturma aracı SİE tarafından yapılan değişiklikler ve Kamu SIM Elektronik Mali Mühür Sİ ve SİE ile ilgili bilgilendirme sistemleri (SİE/SİE) ile ilgili belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

Taahhütnameyi imzalayan M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. Taahhütnameyi imzalayan M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

Mali Mükellefler, elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. Elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

Taahhütnameyi imzalayan M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. Taahhütnameyi imzalayan M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.

Taahhütnameyi imzalayan M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur. Taahhütnameyi imzalayan M2 ve SİE/SİE güvenli bir şekilde elektronik belgeyi güvenli bir şekilde elektronik belge olarak oluşturur.



**KAMU SİM**

**Kamu Sertifikasyon Merkezi**

### Mali Mühür Sertifika Başvurusu

Mali Mühür Sertifika Başvurusu - Başvuru Girişi

## Mali Mühür Sertifika Başvurunuz Alınmıştır.

Ödenmesi Gereken Ücret : 690.3 TL

Banka Hesap Bilgileri :  
Hesap Adı: TÜBİTAK BİLİŞİM VE BİLGİ GÜVENLÜĞÜ İLE  
MERKEZİ  
Vakıf Bank Gebze Şubesi  
IBAN : TR190001500158007302823468

Ödeme esnasında açıklama alanına [Boş Alan] numarasını ve **Vergi Kimlik Numaranızı** yazınız. **Yazmamanız durumunda, yaptığınız ödeme dikkate alınmayıp, sertifikanız üretilmeyecektir.**

İslak İmzalı Başvuru Arayüzü

Mali mühür sertifikası (MMS) ve güvenli hizmetleri sertifikası (GHS) 3 yıllık olarak oluşturulmaktadır. Sertifika fiyatları aşağıdaki gibidir:

	Ticari Kişi	Fiyat
1	3 Yıllık Mali Mühür Sertifikası (MMS-GHS) ve Aklılı Kart Okuyucu	585 TL + KDV
	Çerçevli Kişi	Fiyat
2	3 Yıllık Mali Mühür Sertifikası (MMS-GHS) ve Aklılı Kart Okuyucu	225 TL + KDV

Yazdır

29.08.2015

FORM-001-012

20

İMZA

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :





2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Mali Mühür Sertifikası bilgi güncelleme :

- Mali Mühür sertifikası almış kurum ve mükelleflerin, telefon ve e posta gibi bilgileri [www.kamusm.gov.tr](http://www.kamusm.gov.tr) web sayfası üzerinden güncelleyebilir.
- Vergi numarası veya unvanının değişmesi durumunda başvuru formundan yapılacaktır.



2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Mali Mühür Sertifikası bilgi güncelleme :

- Nevi değişikliğine giden mükellefler yeni mali mühürlerini temin edene kadar,
- E-Fatura Uygulamasından eski Vergi Kimlik Numarasına ait unvan ve mali mühür ile yararlanmaya devam edeceklerdir.

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Mali Mühür Sertifikası bilgi güncelleme :

- E-Fatura uygulamasına kayıtlı bir kullanıcı, nevi değişikliğine gitmesi halinde 15 gün içerisinde, nevi değişikliğine ilişkin Ticaret Sicil Gazetesinin fotokopisi ve durumu izah eden bir dilekçe ile Gelir İdaresi Başkanlığı'na,
- Yeni unvana ait mali mühür temini için de Kamu Sertifikasyon Merkezine elektronik ortamda başvurması gerekmektedir.

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Sisteme yeni dahil olanlar neler yapacak.....?

- Tüzel kişiler mali mühür, gerçek kişiler elektronik imzaya sahip olmalıdır.
- Elektronik fatura uygulamasına başvuru yapmak isteyen mükelleflerin veya temsilcilerinin <https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/> adresinden yapılmaktadır.

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Sisteme yeni dahil olanlar neler yapacak.....?

<https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru>

**EFATURA CANLI ORTAM BAŞVURU**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
**Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (D)**

**BAŞVURU BİLGİLERİ**

**MÜKELLEF BİLGİLERİ**

Yararlanma Yöntemi \*: Uygulamadan Yararlanma Yöntemi Seçiniz ▼

VKN \*\*:

TCKN \*\*:

İş Telefonu \*:

Fax:

Adres \*:

E-posta Adresi \*:

Web Adresi:

Kanuni Merkez \*:

**ŞİRKET SORUMLUSU BİLGİLERİ**

Sorumlu TCKN:

Sorumlu Ad:

Sorumlu Soyad:

Sorumlu Cep Tel:

Sorumlu e-Posta:

\* : Bu alanlar dolu olmalıdır.  
\*\* : Bu alanlardan biri dolu olmalıdır.  
• Açıklamalar için tıklayınız.

**EFATURA CANLI ORTAM BAŞVURU**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
**Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (D)**

**BAŞVURU BİLGİLERİ**

**MÜKELLEF BİLGİLERİ**

Yararlanma Yöntemi \*: Portal ▼

Hesap Açılma Zamanı \*: 01.01.2016'da başlamak istiyorum ▼

VKN \*\*:

TCKN \*\*:

İş Telefonu \*:

Fax:

Adres \*:

E-posta Adresi \*:

Web Adresi:

Kanuni Merkez \*:

**ŞİRKET SORUMLUSU BİLGİLERİ**

Sorumlu TCKN:

Sorumlu Ad:

Sorumlu Soyad:

Sorumlu Cep Tel:

Sorumlu e-Posta:

\* : Bu alanlar dolu olmalıdır.  
\*\* : Bu alanlardan biri dolu olmalıdır.  
• Açıklamalar için tıklayınız.

2. e-Fatura :

2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

<https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/Sorgula.jsp>

## EFATURA CANLI ORTAM BAŞVURU SORGULAMA

**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
**Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (I)**

### Elektronik Başvuru Sorgulama Kriterleri

Mükellef Tipi:  Tüzel Kişi  
 Gerçek Kişi

VKN\*\* :

TCKN\*\* :

Firma e-Posta\* :

Sorgula

Temizle

\* : Bu alanlar dolu olmalıdır.

\*\* : Bu alanlardan biri dolu olmalıdır.

2. e-Fatura :

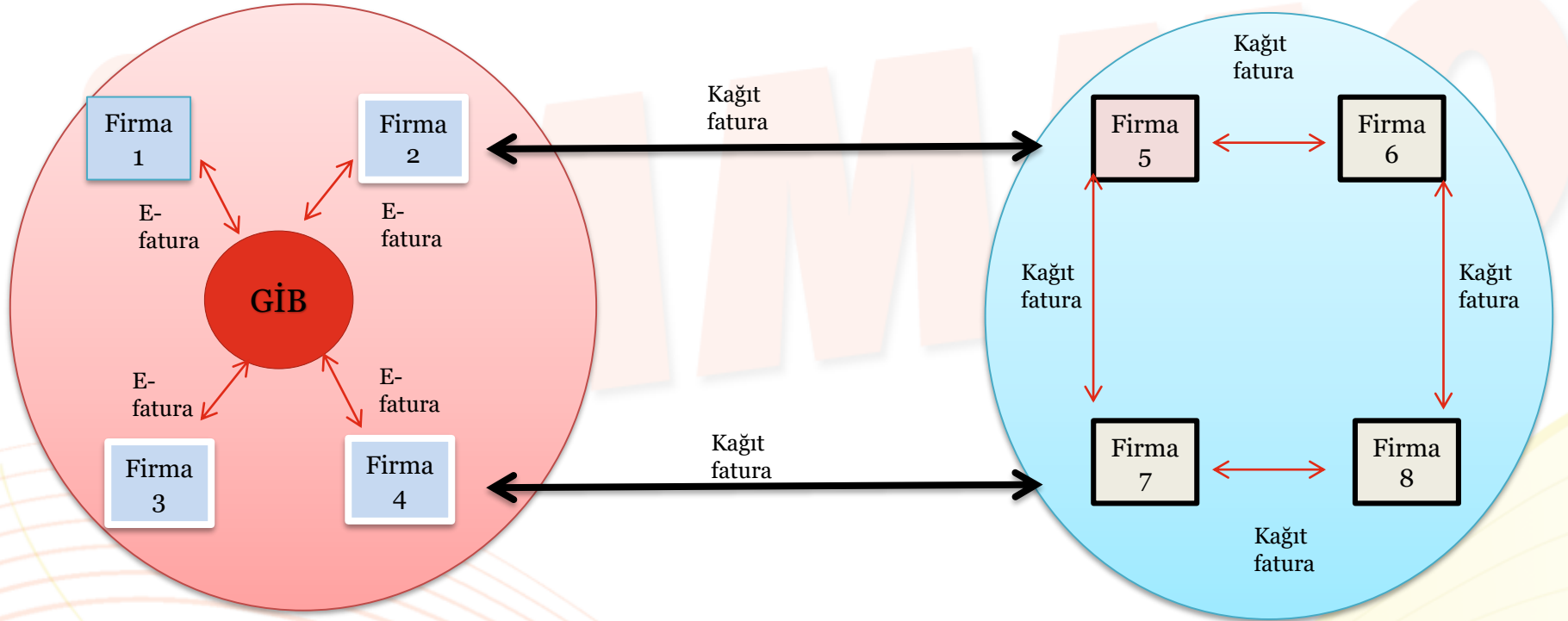
2.3. e-Fatura kapsamına giren mükellefler :

✓ Yararlanma yöntemleri.....?

1 GİB Portalı Üzerinden e-fatura sistemini kullanma

2 Uyumlu bir yazılım programı ile GİB'e entegrasyon sağlamak,

3 Özel entegratörler aracılığıyla





2. e-Fatura :

2.4. Sistemin uygulama esasları :

✓ Ticari Fatura Senaryosu :

- Kabul talebiyle gönderilen E-Fatura uygulama yanıtı düzenlenerek kabul edilebilir.
- Alıcıya gönderilen E-Fatura alıcı tarafından reddedilebilir.
- Faturaya konu malların tümünün ya da belli kalemlerinin iadesi halinde iade faturası düzenlenmesi gerekebilir.

2. e-Fatura :

2.4. Sistemin uygulama esasları :

✓ Temel Fatura Senaryosu :

- Faturanın alıcısına kayıtlı ve güvenli bir biçimde ulaştırılması ile işlemin tamamlandığı varsayılmakla birlikte alıcılar fatura ile ilgili itirazlarını harici yollarla gerçekleştirebileceklerdir.



## 2. e-Fatura :

### 2.4. Sistemin uygulama esasları :

- ✓ e- faturanın irsaliye olarak kullanılması
  - Kayıtlı kullanıcılara düzenlenecek elektronik faturada, düzenleme tarihinin yanında, saat ve dakika gösterilmesi halinde e-faturanın kağıt çıktısı irsaliye yerine geçer.
  - Söz konusu kağıt çıktıya irsaliye yerine geçer ifadesinin yazılması ve taraflarca imzalanması gerekir.

2. e-Fatura :

2.4. Sistemin uygulama esasları :

- ✓ Aynı şirket farklı şube ve kısımlar için farklı seri numarası kullanabilir.
- ✓ E- Faturaların üzerinde şirket logosunu GİB Logosunun üzerine gelmeyecek şekilde kullanılabilir.

2. e-Fatura :

2.5. Yaptırımları ? :

- ✓ Bildirim ve formları yasal süreleri içinde düzenlemeyen  
1. Birinci sınıf tüccarlar 1.400 Türk Lirası cezaya muhatap olurlar.
  - VUK. Mük. Md:355/1



2. e-Fatura :

2.5. Yaptırımları ? :

- ✓ Her bir belge için 210,00 TL'den aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkınının % 10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.
- ✓ Ancak, her bir belge nev'ine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 11.000,00 TL olup bir takvim yılı içinde ise 110.000,00 TL'yi aşamaz.
  - VUK. Md:353/1-2

## 3. e-Arşiv Fatura :

**e**arşiv





## 3. e-Arşiv Fatura :

### 3.1. Nedir ? :

- ✓ Elektronik ortamda oluşturdukları faturaları elektronik ortamda muhafaza edebilir.
- ✓ Elektronik ortamda oluşturulan faturanın, alıcısına kağıt olarak gönderilmesi veya elektronik ortamda iletilmesi, düzenleyen tarafından ikinci nüshasının elektronik ortamda saklanması.
  - VUK. 433 S. No'lu G.T.

## 3. e-Arşiv Fatura :

### 3.2. Zorunluluk :

#### ✓ İnternet Satışı :

- Mal ve hizmetlerin sipariş ve satın alma süreçlerinin tamamının internet üzerinden gerçekleştiği satış biçimini,

- ✓ İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan 2014 yılı brüt satış hasılatı 5. milyon TL üzerinde olan mükellefler en geç 01.01.2016 tarihine kadar e-arşiv fatura uygulamasına geçmiştir.



### 3. e-Arşiv Fatura :

#### 3.3. Özellikleri :

- ✓ E-Arşiv Fatura uygulamasında, E-Fatura uygulamasından farklı olarak oluşturulan faturalar, GİB üzerinden alıcısına ulaştırılmamaktadır.
- ✓ E-Arşiv uygulaması kapsamında oluşturulan faturalar, bir sonraki ayın 1. ile 15 nci günü arasında oluşturulacak E-Arşiv raporu ile GİB'e bildirmek zorundadırlar.

## 3. e-Arşiv Fatura :

### 3.5. E Arşiv Faturaların GİB Gönderilmesi :

#### E-Arşiv Raporu

Version:	1.0
Mükellef VKN:	3460110264
Hazırlayan VKN:	6090408038
Rapor No:	6d055b88-d93a-4ff7-9417-93b4302a860c
Dönem Başlangıç Tarihi:	2015-10-01
Dönem Bitiş Tarihi:	2015-10-31
Bölüm Başlangıç Tarihi:	2015-10-01
Bölüm Bitiş Tarihi:	2015-10-31
Bölüm No:	1
Fatura Sayısı:	73
İptal Fatura Sayısı:	1

Fatura No	Gönderim Şekli	Fatura Tarihi	Toplam Tutar	Ödenecek Tutar
EBA2015000000560	ELEKTRONİK	2015-10-01	550.85	650.00
EBA2015000000561	ELEKTRONİK	2015-10-01	355.93	420.00
EBA2015000000562	ELEKTRONİK	2015-10-01	169.49	200.00
EBA2015000000563	ELEKTRONİK	2015-10-01	300.00	354.00
EBA2015000000564	ELEKTRONİK	2015-10-01	300.00	354.00
EBA2015000000565	ELEKTRONİK	2015-10-01	400.00	472.00
EBA2015000000566	ELEKTRONİK	2015-10-01	144.07	170.00
EBA2015000000567	ELEKTRONİK	2015-10-01	381.36	450.00
EBA2015000000568	ELEKTRONİK	2015-10-01	4,108.89	4,948.49
EBA2015000000569	ELEKTRONİK	2015-10-01	250.00	295.00
EBA2015000000570	ELEKTRONİK	2015-10-01	1,016.95	1,200.00
EBA2015000000571	ELEKTRONİK	2015-10-01	338.98	400.00
EBA2015000000572	ELEKTRONİK	2015-10-01	194.92	230.01
EBA2015000000573	ELEKTRONİK	2015-10-01	898.28	1,059.97
EBA2015000000574	ELEKTRONİK	2015-10-01	194.92	230.01
EBA2015000000575	ELEKTRONİK	2015-10-01	347.15	409.64
EBA2015000000576	ELEKTRONİK	2015-10-01	1,250.00	1,475.00
EBA2015000000577	ELEKTRONİK	2015-10-01	296.61	350.00
EBA2015000000578	ELEKTRONİK	2015-10-01	296.61	350.00
EBA2015000000579	ELEKTRONİK	2015-10-01	63.56	75.00
EBA2015000000580	ELEKTRONİK	2015-10-01	5,061.95	5,973.10
EBA2015000000581	ELEKTRONİK	2015-10-01	250.00	295.00
EBA2015000000582	ELEKTRONİK	2015-10-01	500.00	590.00
EBA2015000000583	ELEKTRONİK	2015-10-01	870.00	1,026.60
EBA2015000000584	ELEKTRONİK	2015-10-01	180.75	213.29
EBA2015000000585	ELEKTRONİK	2015-10-01	1,232.52	1,454.37
EBA2015000000586	ELEKTRONİK	2015-10-01	8,079.32	9,533.60
EBA2015000000587	ELEKTRONİK	2015-10-01	2,182.10	2,574.88
EBA2015000000588	ELEKTRONİK	2015-10-01	2,966.10	3,500.00
EBA2015000000589	ELEKTRONİK	2015-10-01	5,025.00	5,929.50
EBA2015000000590	ELEKTRONİK	2015-10-01	5,969.58	7,044.10
EBA2015000000591	ELEKTRONİK	2015-10-01	100.00	118.00
EBA2015000000592	ELEKTRONİK	2015-10-01	100.00	118.00
EBA2015000000593	ELEKTRONİK	2015-10-01	7,169.00	8,459.42
EBA2015000000594	ELEKTRONİK	2015-10-01	250.00	295.00
EBA2015000000595	ELEKTRONİK	2015-10-05	1,500.00	1,770.00
EBA2015000000596	ELEKTRONİK	2015-10-06	250.00	295.00
EBA2015000000597	ELEKTRONİK	2015-10-07	144.07	170.00
EBA2015000000598	ELEKTRONİK	2015-10-07	4,640.00	5,475.20
EBA2015000000599	ELEKTRONİK	2015-10-07	5,480.00	6,466.40
EBA2015000000600	ELEKTRONİK	2015-10-07	3,825.00	4,513.50
EBA2015000000601	ELEKTRONİK	2015-10-07	689.50	813.61
EBA2015000000602	ELEKTRONİK	2015-10-07	794.42	937.42
EBA2015000000603	ELEKTRONİK	2015-10-08	152.20	179.60

Fatura No	Fatura Türü	Fatura Tarihi	Tutar	Toplam Tutar
EBA201500000620	ELEKTRONİK	2015-10-22	1.100,00	1.298,00
EBA201500000621	ELEKTRONİK	2015-10-23	1.717,28	2.026,98
EBA201500000622	ELEKTRONİK	2015-10-23	72,00	84,00
EBA201500000624	ELEKTRONİK	2015-10-23	4.084,75	4.820,00
EBA201500000625	ELEKTRONİK	2015-10-23	3.834,26	4.524,00
EBA201500000626	ELEKTRONİK	2015-10-23	765,98	903,00
EBA201500000627	ELEKTRONİK	2015-10-26	1.207,63	1.425,00
EBA201500000628	ELEKTRONİK	2015-10-26	500,00	590,00
EBA201500000629	ELEKTRONİK	2015-10-27	50,00	59,00
EBA201500000630	ELEKTRONİK	2015-10-30	464,93	548,00
EBA201500000631	ELEKTRONİK	2015-10-30	577,50	681,00
EBA201500000632	ELEKTRONİK	2015-10-30	318,95	376,00
<b>TOPLAM:</b>			<b>113,084.59</b>	<b>133,439.83</b>


## İptal Edilen Faturalar

Fatura No	Fatura İptal Tarihi	Toplam Tutar
EBA201500000597	2015-10-09	144,07
<b>TOPLAM:</b>		<b>144,07</b>

## 3. e-Arşiv Fatura :

## 3.4. e-Fatura ile E Arşiv Fatura arasındaki farklar :

Yurtiçi Kargo Servisi A.Ş.  
Eski Büyükdere Cad. Kargo Plaza No:17  
34398 Şişli / İstanbul  
Tel: 0212 355 7 363 Faks: 0212 365 21 79  
Web Sitesi: http://www.yk.kargo.com.tr  
E-Posta: info@yurticikargo.com.tr  
Vergi Dairesi: Şişli/İstanbul  
VKN: 980009923

 **e-FATURA**

Sicil No: 167880 - 28403 Merkez: İstanbul

**Fatura No: ABC2013XXXXXXXXXX**

Özellikle No: TL11.0  
Senaryo: TETEL/FATURA  
Fatura Tipi: 0215  
**Fatura No: ABC2013XXXXXXXXXX**  
Fatura Tarihi: 30.09.2015

Web Sitesi:  
E-Posta:  
Tel No:  
Vergi Dairesi:  
VKN:


ETTN:

Sıra No	Mal Hizmet	Miktar	Birim Fiyat	Eklenmiş Oran	Eklenen Tutar	KDV Oran	KDV Tutarı	Mal Hizmet Tutarı	
1	Güncellenmiş Ücretli Hizmet	1 Adet	84,69 TL	%0,00	0,00 TL	%18,00	15,24 TL	84,69 TL	
								Mal Hizmet Toplamı Tutarı	84,69 TL
								Toplam Eklenen	0,00 TL
								Eklenen KDV	15,24 TL
								<b>KDV Dahil Toplam Tutar</b>	<b>99,93 TL</b>
								Ödenecek Tutar	99,93 TL

Yazı Biri: YALIZ / DOKSANÜÇÜ TL # DOKSANÜÇÜ KRS dir



Ödeme Notu: Fatura tarihi 07.10.2015'tir. Bu fatura 14.10.2015 ile 30.09.2015 tarihleri arasında 13 adet taksitle ödenebilir.

Merkezi  
ERDEN BİLGİSAYAR MOH. İNŞ. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.  
NURTEPE MAH. ALIBEYKÖY CAD. No: 9 Daire:1  
34406 KAĞITHANE / İSTANBUL  
Tel: 2123218100 Faks: 2123218104  
Web Sitesi: http://www.erdembilgisayar.com  
E-Posta: info@erdembilgisayar.com  
Vergi Dairesi: KAĞITHANE V.D VKN: 3460110264  
Ticaret Sicil No: 405209 Merkezi No: 0346011026400018

 **e-Arşiv Fatura**  
e-Arşiv izni kapsamındadır

Fatura Tipi: Toplam Satış Faturası  
Belge No: EBAD201500000160  
Fatura Tarihi: 02.03.2015 17:16  
Düzenleme Tarihi: 02.03.2015  
Düzenleme Zamanı: 17:16:17  
ETTN: AC5E78E3-A67A-48F7-AC7A-FC041028428E

SAYIN  
CİZGİ BAĞIMSIZ DENETİM SMMM LTD. ŞTİ.  
METROPORT BUSIDANCE K7 NO:707  
/ Bahçeşehir / İstanbul

İnatlıya yerine geçer  
 **LOGO COŞUM ORTAĞI**  
 **LOGO İŞ ORTAĞI CO.ŞTİ.**

Tel: 0 212 442 28 38  
Vergi Dairesi: MERTER  
VKN: 2580876629

KOD	AÇIKLAMA	MİKTAR	FIYAT	TUTAR
PROGLAP	LOGO İÇİN ARA AKTARIM PROGRAMI (%18)	1 ADET	750,00000	750,00
SER.LIC	SERVIS ÜCRETİ (%18)	1 ADET	300,00000	300,00

SÖN ÖDEME TARİHİ: 04.03.2015 Son Ç.H. Bakıyısı: 1.239,00 (B)  
YAPRI KREDİ BANKASI KAĞITHANE ŞUBESİ (485)  
HESAP NO: 42134206 IBAN: TR31 0006 7010 0000 0042 1342 06

FATURA TOPLAM: 1.089,00  
% 18 KDV: 189,00  
GENEL TOPLAM: 1.239,00

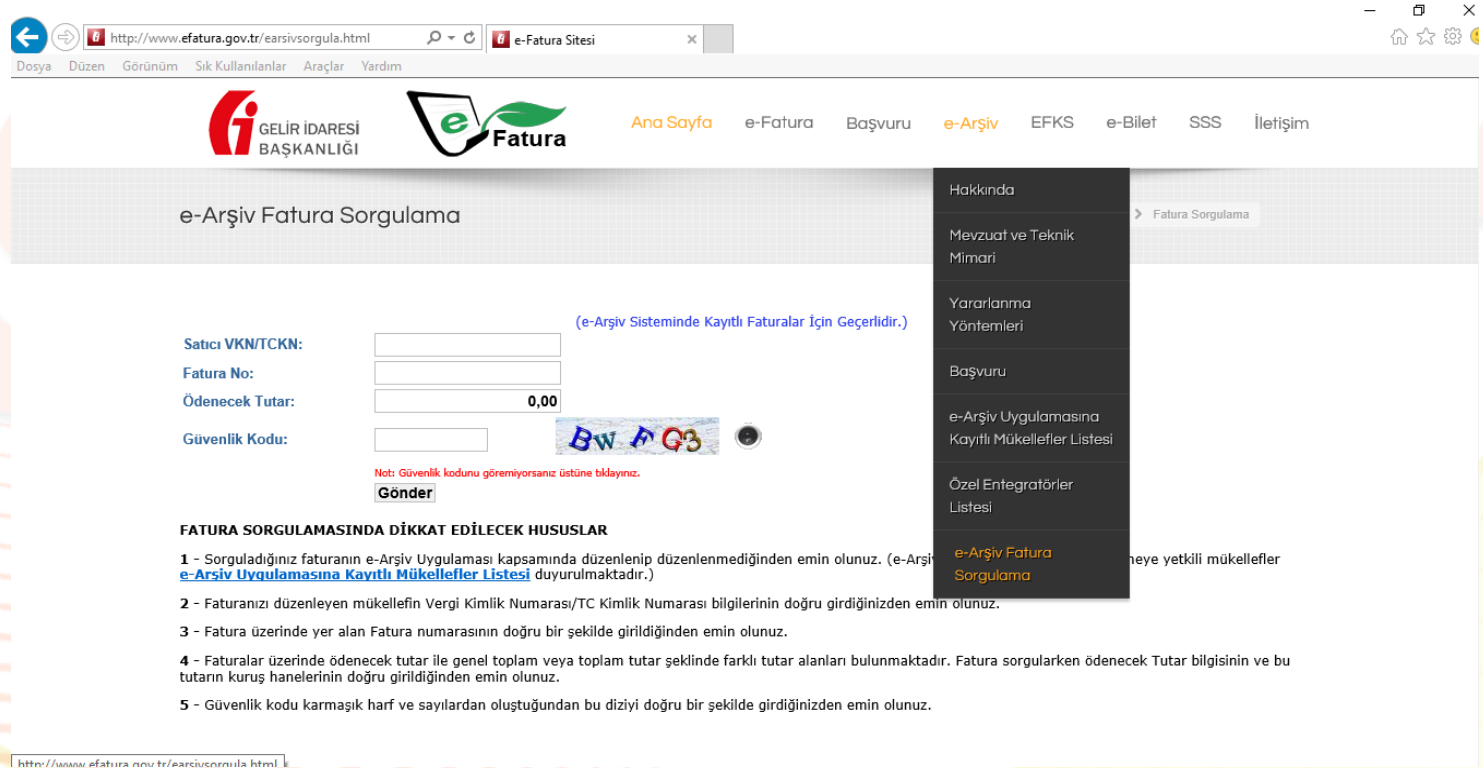
YALIZ: BinYüçYüzDokuz TL

e-Arşiv izni kapsamında oluşturulmuştur.  
e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda teslimatır.



## 3. e-Arşiv Fatura :

## 3.5. E Arşiv Fatura görüntüleme :



http://www.efatura.gov.tr/earsivorgula.html

e-Fatura Sitesi

Dosya Düzen Görünüm Sık Kullanılanlar Araçlar Yardım

**İ** GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

**e** Fatura

Ana Sayfa e-Fatura Başvuru e-Arşiv EFKS e-Bilet SSS İletişim

e-Arşiv Fatura Sorgulama

Hakkında Fatura Sorgulama

Mevzuat ve Teknik Mimari

Yararlanma Yöntemleri

Başvuru

e-Arşiv Uygulamasına Kayıtlı Mükellefler Listesi

Özel Entegratörler Listesi

e-Arşiv Fatura Sorgulama

Not: Güvenlik kodunu göremiyorsanız üstüne tıklayınız.

**Gönder**

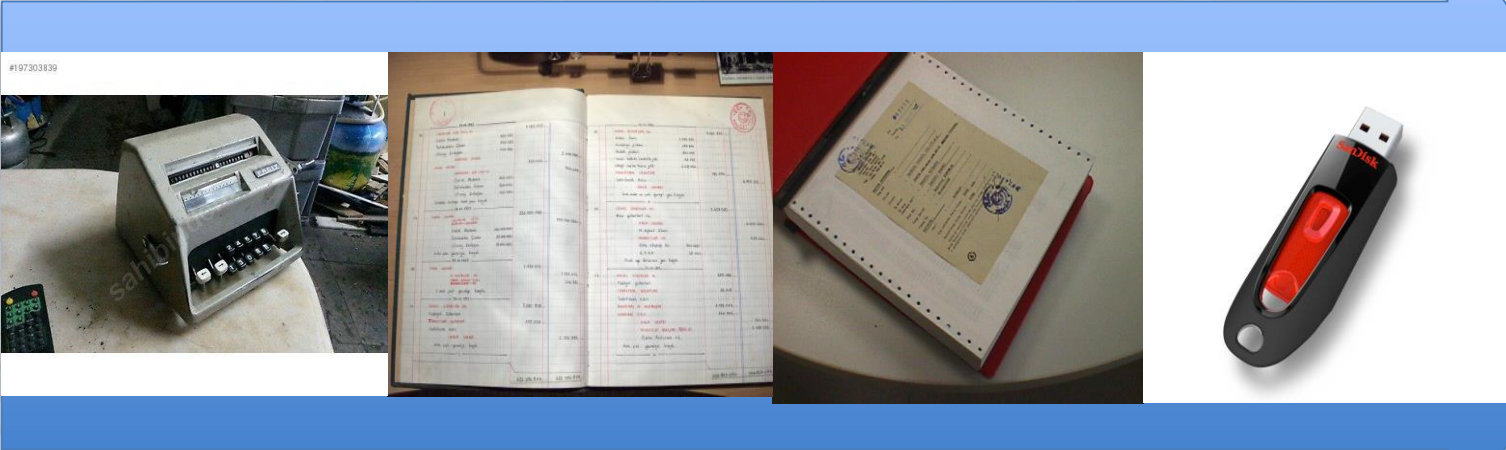
**FATURA SORGULAMASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

- 1 - Sorguladığınız faturanın e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenip düzenlenmediğinden emin olunuz. (e-Arşiv [e-Arşiv Uygulamasına Kayıtlı Mükellefler Listesi](#) duyurulmaktadır.)
- 2 - Faturanızı düzenleyen mükellefin Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası bilgilerinin doğru girdiğinizden emin olunuz.
- 3 - Fatura üzerinde yer alan Fatura numarasının doğru bir şekilde girildiğinden emin olunuz.
- 4 - Faturalar üzerinde ödenecek tutar ile genel toplam veya toplam tutar şeklinde farklı tutar alanları bulunmaktadır. Fatura sorgularken ödenecek Tutar bilgisinin ve bu tutarın kuruluş hanelerinin doğru girildiğinden emin olunuz.
- 5 - Güvenlik kodu karmaşık harf ve sayılardan oluştuğundan bu diziyi doğru bir şekilde girdiğinizden emin olunuz.

http://www.efatura.gov.tr/earsivorgula.html



## 4. e-Defter :



## 4. e-Defter :

### 4.1. e-Defter nedir? :

- ✓ Elektronik defter (e-defter) çalışmaları ile VUK ve TTK kapsamında kağıt üzerinde tutulması zorunlu olan yevmiye defteri ve defteri kebirin
  - elektronik ortamda tutulması, muhafaza ve ibraz edilebilmesidir.

4. e-Defter :

4.2. e-Defter mükellefleri :

✓ Şartları ?

- e-Defter tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanılacak yazılımın uyumluluk onayı almış bir yazılım olması.

✓ E-defter başvuruları elektronik ortamda <https://uyg.edefter.gov.tr/edefter/> adresinden yapılmaktadır.

e-Defter Uygulaması Entel x

← → ↻ <https://uyg.edefer.gov.tr/edefterbasvuru/> ☆ ☰

**E-DEFTER CANLI ORTAM ENTEGRASYON BAŞVURUSU**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
**Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (I)**

Yevmiye defterim ile büyük defterimi 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği düzenlemelerine uygun biçimde e-Defter olarak tutmak istiyorum.  
Talebimin değerlendirilmesi ve gerekli işlemlerin yapılması hususunda gereğini arz ederim.

**MÜKELLEF KİMLİK/ADRES BİLGİLERİ**

Mükellef Tipi:  Tüzel Kişi  
 Kamu Kurumları ve Tüzel Kişiliği Olmayan Ortaklıklar  
 Gerçek Kişi

VKN:

Unvanı:

TCKN:

Adı:

Soyadı:

Elektronik İmza Geçerlilik Tarihi:

e-Defter Uygulamasına Başlangıç Tarihi:

Uyumlu Yazılım:

Ticaret Sicil No:

TR 19:18 09.11.2015

e-Defter Sitesi x

www.edefter.gov.tr/edefterbasvurusorgulama.html

**E-DEFTER UYGULAMASI ELEKTRONİK BAŞVURU FORMU SORGULAMA EKRANI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
**Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (I)**

**Elektronik Başvuru Sorgulama Kriterleri**

Mükellef Tipi:  Tüzel Kişi / Kamu Kurumları ve Tüzel Kişiliği Olmayan Ortaklıklar  
 Gerçek Kişi

VKN:

TCKN:

Soyadı: İRTİBAT KURULACAK KİŞİYE AİT OLMALI

Elektronik Posta Adresi: İRTİBAT KURULACAK KİŞİYE AİT OLMALI

TR 19:21 09.11.2015

4. e-Defter :

4.3. e-Defter Belge Türleri :

- ✓ e-defter uygulamasında, GİB tarafından tanımlanmış 8 adet belge türü vardır.

**Tablo 1. Kılavuzda Bahsedilen Belge Tipleri**

	<b>Belge tipi (documenttype)</b>	<b>Kayda esas belge</b>
1	check	Çek
2	invoice	Fatura
3	order-customer	Müşteri Sipariş Belgesi
4	order-vendor	Satıcı Sipariş Belgesi
5	voucher	Senet
6	shipment	Navlun
7	receipt	Makbuz
8	other	Diğer*

## 4. e-Defter :

### 4.3. e-Defter Belge Türleri :

✓ e-defter uygulamasında, GİB tarafından tanımlanmış 4 adet ödeme türü vardır.

- Kasa,
- Banka,
- Çek,
- Senet.



4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Fatura kaydı :

- Her bir fatura ayrı bir yevmiye maddesi olacak şekilde kaydedilmelidir.
- E-arşiv fatura kullanıcı olmak şartıyla yazılı talep üzerine Bakanlıkça uygun görülen sektörlerde faaliyet gösteren (kargo gibi) mükellefler birleşik yevmiye kaydı düzenleyebileceklerdir.
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : e-arşiv fatura icmalı

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Banka işlemleri :

- Banka işlemleri dekont bazında tek tek muhasebeleştirilemiyor ise, Her bir banka ayrıştırarak günlük olarak birer muhasebe fişinde işlenebilir.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : dekont

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Masraf listeleri :

- Gün içinde işletmenin yapmış olduğu giderlere ilişkin belgeler masraf formu olarak kayıt yapılır.
- Masraf formları elektronik ortamda saklanır.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : masraf formu

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Z raporu (satış) :

- Z raporu icmali; alındığı ÖKC cihazın MF No'su ve KDV oranlarına ayrıştırılarak yapılmalıdır.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Z raporu icmali

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Z raporu (satış) :

Mükellefin Ünvanı			Vergi Kimlik Numarası					Tarih	Sayı		
Ödeme Kaydedici Cihazlardan Gerçekleştirilen Günlük Satışlara Ait (Z) Raporu İcmali								11.06.2015	40		
Z Raporunun			Günlük Satış Tutarının KDV Oranlarına Göre Dağılımı					KDV Tutarı (KDV Oranına Göre)			
Tarih	Alınan ÖKC Cihazı MF No	No'su	%1 KDV li Satışlar	%8 KDV li Satışlar	%18 KDV li Satışlar	KDV siz satışlar	TOPLAM	%1 KDV Tutarı	%8 KDV Tutarı	%18 KDV Tutarı	TOPLAM
01.06.2015	MF-AND0803189	XXXX	250,00	150,00	2.500,00	0,00	2.900,00	2,48	11,11	381,36	394,94
01.06.2015	MF-AS00803178	XXXX	30,00	270,00	1.500,00	0,00	1.800,00	0,30	20,00	228,81	249,11
01.06.2015	MF-AS00803179	XXXX	120,00	40,00	7.000,00	0,00	7.160,00	1,19	2,96	1.067,80	1.071,95
TOPLAM			<u>400,00</u>	<u>460,00</u>	<u>11.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>11.860,00</u>	<u>3,97</u>	<u>34,07</u>	<u>1.677,97</u>	<u>1.716,00</u>
KDV Hariç Satış Tutarı			<u>396,04</u>	<u>425,93</u>	<u>9.322,03</u>	<u>0,00</u>	<u>10.144,00</u>				

## 4. e-Defter :

### 4.4. e-Defter de kayıt :

#### ✓ Çek bordolarının kayıtları :

- Her bir çek belgesinin ayrı yevmiye maddelerinde kayıt edilmesi esastır.
- Ancak aynı alıcı veya satıcıya ait olmak şartıyla birden fazla çek tek bir yevmiye maddesinde kayıt edilebilir.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Çek bordrosu



4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Senet bordolarının kayıtları :

- Her bir senet belgesinin ayrı yevmiye maddelerinde kayıt edilmesi esastır.
- Ancak aynı alıcı veya satıcıya ait olmak şartıyla birden fazla senet tek bir yevmiye maddesinde kayıt edilebilir.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Senet bordrosu



4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Ücret bordrosu kayıtları :

- Ücret bordroları firma kaşesi ve imzasıyla ile birlikte elektronik ortamda saklanmalıdır.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Ücret bordrosu icmali

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Serbest Meslek Makbuz kayıtları :

- Serbest Meslek erbabının, mesleki faaliyetlerinden dolayı düzenledikleri makbuzlar.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Serbest meslek makbuzu

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Perakende Satış Vesikaları İle Tevsik Edilen Giderlere Ait kayıtlar:

- VUK Tebliği kapsamında Perakende Satış Vesikası ile tevsik edilmesine izin verilen giderlere 10' ar günlük kayıtlar halinde muhasebeleştirilmelidir.
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Perakende Satış Vesikaları ile Tevsik Edilen Giderler İcmali

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

✓ Perakende Satış Vesikaları İle Tevsik Edilen Giderler

Mükellefin Unvanı: X A.Ş.			Vergi Kimlik Numarası: 1111111111		Tarih: 11.06.2015	Sayı: 16
OKC Fişinin			Gider Ana Hesabı	KDV Dahil Tutarı	KDV'si	KDV Hariç Tutarı
Tarihi	Kimden Alındığı	No'su				
01.06.2015	M Büro Malz.	34	770	380,00	57,97	322,03
01.06.2015	Z Kurtasiye	90	770	29,00	4,40	24,60
01.06.2015	P Kurtasiye	54	770	35,00	5,30	29,70
01.06.2015	Y Kurtasiye	125	770	70,00	10,67	59,33
01.06.2015	G Bilgisayar	345	770	245,00	37,38	207,62
02.06.2015	E Temizlik Malz.	19	770	350,00	53,39	296,61
02.06.2015	K Kağıtçılık	35	770	230,00	35,08	194,92
02.06.2015	E Büro Malz.	25	770	125,00	19,07	105,93
02.06.2015	Z Kurtasiye	35	770	234,00	35,70	198,30
02.06.2015	P Kurtasiye	78	770	38,00	5,80	32,20
02.06.2015	Y Bilgisayar	87	770	75,00	11,44	63,56
02.06.2015	Z Bilgisayar	37	770	120,00	18,31	101,69
<b>TOPLAM</b>				<b>1.931,00</b>	<b>294,51</b>	<b>1.636,49</b>

4. e-Defter :

4.4. e-Defter de kayıt :

- **Döviz ve Kıymetli Maden Alımına İlişkin Kayıtlar**

- Döviz ve Kıymetli Maden alımına İlişkin kayıtlar günlük olarak icmal ile muhasebeleştirilebilir
- Muhasebeleştirmede
  - Belge tipi : Diğer
  - Belge açıklaması : Döviz ve Kıymetli Maden Alım Belgeleri İcmali



Kurum Unvanı: DESAN DERİ ÇANTA SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

YEVMIYE DEFTERİ

Vergi No: 2930075890

1 Temmuz 2015 - 31 Temmuz 2015 arası DESAN DERİ ÇANTA SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ yevmiye defteri

Yevmiye Madde No Hesap Kodu	Hesap Adı	Yevmiye Tarihi	Açıklama	Borç	Alacak
[ 13084 ]		[ 01/07/2015 ]			
102 102.10.13.10.0001	BANKALAR 65868 Nolu Hesap		Nakit Çekilen		15.000,00
331 331.10.10.10.0001	ORTAKLARA BORÇLAR H.Recep Şahin		Nakit Çekilen	15.000,00	
			Nakit Çekilen Muhasebe Fiş No : 1-150701-0000158 Ekleyen : Desan Deri2		
[ 13085 ]		[ 01/07/2015 ]			
320 320.10.10.41.0002	SATICILAR İzmit Atık ve Artıkları Aritma Yakma ve Değerlendirme A.Ş.-İzaydaş		Bakiye Yuvarlama	94,40	
679 679.10.10.10.0003	DİĞER OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR Hesap Yuvarlama Karları		Bakiye Yuvarlama		94,40
			Bakiye Yuvarlama Muhasebe Fiş No : 1-150701-0000160 Ekleyen : Desan Deri2		
[ 13086 ]		[ 01/07/2015 ]			
770 770.40.40.11.0001	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ İş Yeri Kira Giderleri		Temmuz Kira Tahakkuku-İzmir	850,00	



# e-UYGULAMALAR

Kurum Unvanı : DESAN DERİ ÇANTA SANAYİ VE TİCARET LİMİTED  
ŞİRKETİ

BÜYÜK DEFTER

Vergi No: 2930075890

1 Temmuz 2015 - 31 Temmuz 2015 arası DESAN DERİ ÇANTA SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ büyük defteri

Yev. Tarih	Yev. No.	Hesap Kodu	Hesap Adı	M. Fig No.	Açıklama	Borç	Alacak	Bakiye	
								Borç	Alacak
		100	KASA						
01/07/2015	13100	100.10.10.10.0001	TL Kasa	1- 150701- 00013		500,00	0,00	500,00	0,00
01/07/2015	13112	100.10.10.10.0001	TL Kasa	1- 150701- 00028		0,00	25,00	500,00	25,00
01/07/2015	13113	100.10.10.10.0001	TL Kasa	1- 150701- 00029		0,00	47,67	500,00	72,67
01/07/2015	13187	100.10.10.10.0001	TL Kasa	1- 150701- 00105		0,00	6,36	500,00	79,03



4. e-Defter :

4.5. e-Defterin işleyişi :

- ✓ Aylık dönemler halinde elektronik defterler oluşturulur ve saklanmaya başlanır.
- ✓ Aylık olarak oluşturulan e-defterlere ilişkin berat dosyaları döneminin 3. ayının sonuna kadar oluşturulur.

4. e-Defter :

4.5. e-Defterin işleyişi :

✓ Defter dönemi :

- Bir defter döneminin bir ayın tamamını kapsamaması zorunlu değildir. Her hangi bir aya ait birden fazla defter takımı hazırlanması mümkündür.

• Örneğin :

- 01.01.2015 – 10.01.2015 bir parça
- 11.01.2015 – 20.01.2015 bir parça
- 21.01.2015 – 31.01.2015 bir parça

4. e-Defter :

4.5. e-Defterin işleyişi :


✓ e- Defterin oluşturulması :



4. e-Defter :

4.5. e-Defterin işleyişi :

Mali Mühür  
ile imzalanan  
X BRL  
formatındaki  
e-defter hash  
-code çıktısı



**E-DEFTER BERATI**

MÜKELLEF BİLGİLERİ		MUHASEBECİ BİLGİLERİ	
VKN :	1234567890	UNVAN :	SMMM Ali Can
UNVAN :	A AŞ	TELEFON :	0312222222
TELEFON :	0312111111	FAX :	0312222223
FAX :	0312111112	E-POSTA :	alican@a.com.tr
E-POSTA :	info@a.com.tr	SÖZLEŞME NO :	SMMM sözleşmesi, 2010-01-01, M10120

DOKÜMAN BİLGİLERİ	
DOKÜMAN TIPI :	Yevmiye Defteri
DÖNEMİ :	01 / 01 / 2011 - 31 / 01 / 2011
OLUŞTURMA TARİHİ :	01 / 02 / 2011
AÇIKLAMA :	1 Ocak 2011 - 31 Ocak 2011 arası A AŞ'ye ait yevmiye defteri berati.
OLUŞTURAN :	Ali Can
TEKİL NO :	YEV2011000001
KAYNAK UYGULAMA :	1234567890##Gelir İdaresi Başkanlığı##ABC Örnek P

**BERAT'A KONU OLAN DOKÜMANIN İMZA DEĞERİ**

vfvmAthhjlKtPzF00qy420H6Zmkw0Lro6ehcSjp3jpFUjUPnFWyEz/qV/DoDH58SxloTqfBUHlwrtxFnXIR9DLzua2VO2da+c64RorVP1w0S5U1yQ/MSNR  
qzqEx8URRf1JFmj4BN0YRiDLo/c8j60AgKq9wvEkMmY2hEXIEb6M5BP1OKP9iv8qYU0NqWo2KRRSZZDZueMwGXj8QOCAIOILuKTIOy1eRmD  
Tra4WfP0wdjKtAmVJpEWFQK7r0SlxfOs82RYfOqoCSx1NLJV9FDRQ==

GİB ONAY BİLGİLERİ	

GİB  
ONAY  
BİLGİLERİ

4. e-Defter :

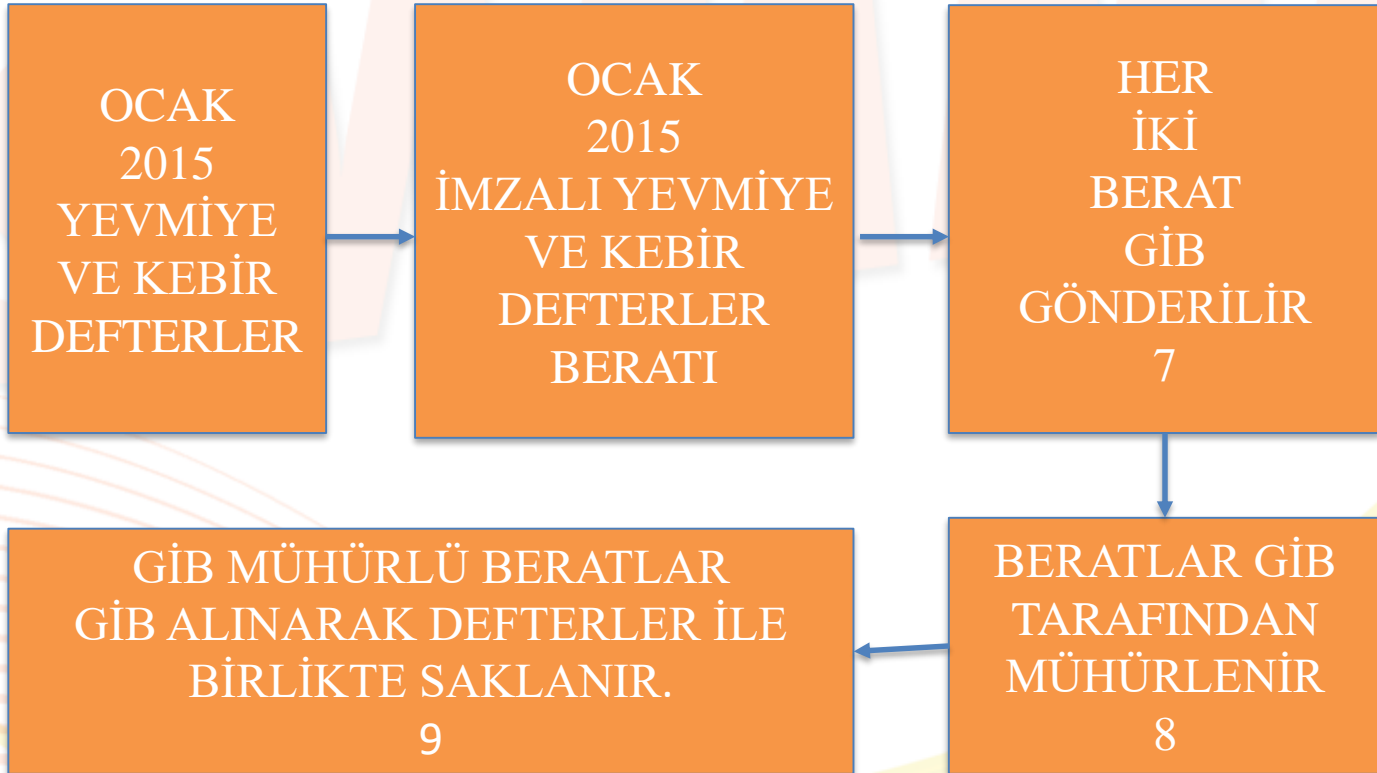
4.5. e – Defterin işleyişi :

✓ e-Defter beratı,

- elektronik defterlerin değişmezliğini ispat etmeye yönelik olup,
- elektronik defterlerin içeriğine yönelik bir onayı veya vergisel bir denetimi ifade etmemektedir.
- Berat, oluşturulmuş bir defterin içeriğinden elde edilen ve defterin özeti niteliğinde olan bir elektronik belgedir.

4. e-Defter :

4.5. e-Defterin işleyişi :



## 4. e-Defter :

## 4.5. e-Defterin işleyişi :

Mali Mühür  
ile imzalanan  
X BRL  
formatındaki  
e-defter hash  
-code çıktısı

Sayfa 1 / 1

E-Fatura Logo

**E-DEFTER BERATI**

MÜKELLEF BİLGİLERİ	MUHASEBECİ BİLGİLERİ
VKN : 0680169311	UNVAN : ÇİZGİ DENETİM VE SERBEST MUH. MALİ MUŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.
UNVAN : ANA GIDA DAĞITIM PAZ. A.Ş.	TELEFON : 212 442 39
TELEFON : 2126595080	FAX : 2124424428
FAX : 2126595078	E-POSTA : cizgi@cizgidenetim.com.tr
E-POSTA : anagida@anagida.net	SÖZLEŞME NO : DANİŞMANLIK,SÖZLEŞME,2015-01- 01,07

**DOKÜMAN BİLGİLERİ**

DOKÜMAN TIPI : Yevmiye Defteri	OLUŞTURAN : GÜRKAN BODUR
DÖNEMİ : 01 / 01 / 2015 - 31 / 01 / 2015	TEKİL NO : YEY201501000001
OLUŞTURMA TARİHİ : 23 / 04 / 2015	KAYNAK UYGULAMA : 6090122074##LOGO YAZILIM SAN. TİC. A.Ş.##Logo E-Defter##1.01.00
AÇIKLAMA : 1 Ocak 2015 - 31 Ocak 2015 arası ANA GIDA DAĞITIM PAZ. A.Ş. Yevmiye Defteri Beratı	

**BERAT'A KONU OLAN DOKÜMANIN İMZA  
DEĞERİ**

CSgqo1e/YxN5P9J7T5VtowGOZ1ajEnZaWUmv4QccOMZFk/a2tyF2RGC8zB5Wl/Dx1OeGzobE  
X2CUf8AQ0xw1ZZu7h1xKwvfVvOvk+gRWyOYTOLGpMhg31Tf7xyNwLKsv5f3r8g/odZ9y3R5T  
+Rp9Q6BfuCFQ6fsbLFsUSxQp+zvR6QNsJ9r2qsb/foryu3tW5Ni76neu4P6jyAXa+P14Blawutaj5x  
mmuSeCG/ikysy1seRX+HPU7JAaztYleMreaMaR/KpAn6JEJLktgCKX42WQwg0p1Jts445rLqy7IO  
bsO3Jult/hDLmM2DIE6pZH2tOqZYs0/YPIQ==

**GİB ONAY BİLGİLERİ**

gQKNbV15xWddV6btIOC0N9lsr5y4g3oLg5VslWq4wwMspXbHUcUzvg63W10kojbifilpaf3SnnuB  
ywyUq0KtoGSrreqHX1eWUeHyC2XXT1E2S2dIKKKV5pv/Mqt/85HDPqoJmhqbLh7n1HFU/AHR2bS  
hRPG282wz1Kh1+nHc4DGPRkNVQ4Q7TPTule4ESRuPIJ/AIQDNPm2MZIfHIZWv6JqH6k87CXXP  
BI AfHR3cq94ehILtwyGLMwjhCOy8IkTZ8JHVu9FSNuRnRpBgpfioNlbw4T02y1Wk5KdAzykPr5VikdZ  
GhtDMtK2tTeild9D6rMN2tDpshy58g4Rvh/Sw==

GİB  
ONAY  
BİLGİLERİ

mhtml:file://C:\Users\TERM07\Desktop\E-DEFTER\ANA GIDA\YEMVIYE\GIB-06... 09.05.2015



## 5. Muhafaza ve İbraz :



## 5. Muhafaza ve İbraz :

### 5.1 Yükümlülükler :

- ✓ Mükelleflere ait E-Faturaların ve E-Defterlerin yine mükelleflere ait bilgi işlem sistemlerinde saklanması gerekmektedir.
- ✓ Arşivlemenin Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yapılması zorunludur.

## 5. Muhafaza ve İbraz :

### 5.1 Yükümlülükler :

#### ✓ E-Defter tutanlar,

- elektronik defterlere ait kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde, durumu **on beş gün içinde** Başkanlığa bildirmek ve kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.
- haczedilmesi veya bu sistemlere yetkili mercilerce el konulması halinde, durumu en geç **üç is günü içerisinde** Başkanlığa bildirmek zorundadır.

5. Muhafaza ve İbraz :

5.2. Üçüncü kişiler tarafından arşivleme :

- ✓ İzin alınarak, üçüncü kişiler nezdinde elektronik saklama yapılabilir.
- ✓ Başkalarından elektronik saklama hizmeti alınması, muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

***TEŞEKKÜR EDERİM...***