



SİRKÜLER

Sirküler No : 2015/54

Sirküler Tarihi : 20.10.2015

Konu : Perakende Satış Vesikalarının e-Defter Kaydına İlişkin Güncelleme İçeren E-Defter Uygulama Kılavuzunun 1.3 versiyonu yayınlanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.edefer.gov.tr internet sitesinde yayımlanan duyuruya göre; "E-defter Uygulama Kılavuzu 1.3" versiyonu yayımlanmış ve kılavuzda Perakende Satış Fişlerine ilişkin açıklama da güncelleme yapıldığı belirtilmiştir. Kılavuz sirkülerimize eklenmiştir.

Kılavuzun 19. sayfasında, 1.2. versiyonunda yer alan "Perakende satış fişlerine istinaden yapılan açıklama" başlığı "Perakende Satış Vesikalarına İstinaden Açıklama" şeklinde değiştirilmiş, kapsamı genişletilerek açıklamalar yapılmıştır. İlgili kısım aşağıda yer almaktadır.

"Perakende Satış Vesikalarına istinaden açıklama

Vergi Usul Kanunu kapsamında gider yazılabilecek mahiyeti taşıyan perakende satış vesikaları (**VUK Kanunu Genel Tebliği ile perakende satış vesikası ile tevsik edilebilmesine izin verilen giderlere ait fişler**) ayrı ayrı muhasebe kaydına konu edilebileceği gibi **en fazla 10'ar günlük muhasebe kayıt periyodu dikkate alınıp** bir icmal oluşturularak muhasebe kaydına konu edilmesi de mümkündür. Bu icmal muhasebe kaydında **belge tipi "other"** ve **belge açıklaması "Perakende Satış Vesikaları ile Tevsik Edilen Giderler İcmali"** olarak kaydı yapılır. Bu icmalde olması gereken asgari bilgiler aşağıdaki tabloda temsili olarak sunulmuştur. Ayrıca tabloda örnek teşkil edecek şekilde veri girişleri sunulmuştur. Hazırlanan icmalin asgari olarak aşağıdaki bilgileri ihtiva etmesi şartıyla işletme ihtiyaçları çerçevesinde başka bilgileri de içerebilir. Bir muhasebe dönemi boyunca aynı yapıda bir icmalin kullanılması Muhasebenin Temel Kavramlarında belirtilen Tutarlılık ilkesinin gereğidir. Aşağıdaki tabloda yer alan bilgiler açıklayıcı ve temsili örnek olması adına verilmektedir. İcmal kapsamında bulunan belgelerin muhasebe kaydının, Vergi Usul Kanunu ile belirlenen sürelerde yapılmasını temin edecek şekilde, icmalin oluşturulması ve muhasebe kaydına konu edilmesi gereği tabiidir.

İcmal oluşturulurken dikkat edilmesi gereken en önemli konulardan biri bu icmalin numara ve tarihinin girilmesi zorunludur. Bu bilgi elektronik defter uygulamasında da verilecek bilgi olmasından ötürü önem arz etmektedir."

Perakende Satış Vesikaları ile Tevsik Edilen Giderler İcmali						
Mükellefin Ünvanı: X A.Ş.			Vergi Kimlik Numarası: 1111111111		Tarih: 11.06.2015	Sayı: 16
ÖKC 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 Kırtasiye	90	770	29,00	4,40	24,60
01.06.2015	P Kırtasiye	54	770	35,00	5,30	29,70
01.06.2015	Y Kırtasiye	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 Kırtasiye	35	770	234,00	35,70	198,30
02.06.2015	P Kırtasiye	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
TOPLAM				1.931,00	294,51	1.636,49

İcmal oluşturulurken dikkat edilmesi gereken en önemli konulardan biri bu icmalin numara ve tarihinin girilmesi zorunludur. Bu bilgi elektronik defter uygulamasında da verilecek bilgi olmasından ötürü önem arz etmektedir.

e-DEFTER YEVMIYE KAYDI ÖRNEĞİ:

			BORÇ	ALACAK
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1.636,49	
ÖKC Fişi İcmali	11.06.2015	16		
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		294,51	
ÖKC Fişi İcmali	11.06.2015	16		
	100	KASA		1.931,00
	ÖKC Fişi İcmali	11.06.2015	16	

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.