

e-Defter Uygulama Değişikliği

Temmuz 2017

e-Defter Uygulamasında GİB tarafından Temmuz 2017 ayında önemli bir değişiklik yapılmıştır.

Bu değişikliğe göre, GİB'e gönderilen Yevmiye ve Kebir Berat dosyalarında aşağıda listelediğimiz 5 ana hesabın o ay içindeki borç ve alacak toplamları yer alacaktır.

- 191 İndirilecek KDV
- 391 Hesaplanan KDV
- 600 Yurtiçi Satışlar
- 601 Yurtdışı Satışlar
- 602 Diğer Gelirler

Sözkonusu değişiklik Ağustos 2017 ayı sonuna kadar GİB'e gönderilmesi gereken Mayıs 2017 defterlerinden itibaren geçerli olacaktır.

Bu yeni uygulama, defterlerini aylık olarak oluşturan kullanıcılarımız için herhangi bir sorun yaratmamaktadır.

Ancak, defterlerini kendi istekleri ile parçalı olarak oluşturan kullanıcılarımız için aşağıdaki kısıtlamalar sözkonusu olacaktır :

Parçalı olarak oluşturulan defterlerin beratlarında yukarıda listelediğimiz hesaplara ait tutarların sadece o parçada yer alan işlemlere ait tutarlar olmayıp tüm aya ait tutarlar olması gerekmektedir.

Bu nedenle, herhangi bir ayın tüm işlemleri (fiş girişleri) tamamlanmadan o aya ait defterler parçalı olarak oluşturulmamalıdır. Aksi halde, oluşturulan önceki bir parçanın beratlarına kaydedilen tutarlar ile sonraki bir parçanın beratlarına kaydedilen tutarlar arasında fark ortaya çıkacak ve bu da sonraki parçaya ait beratların GİB'e yüklenmesini engelleyecektir.

Örnek : Kullanıcı, 01.05.2017 – 15.05.2017 dönemine ait defter ve beratları oluşturmuştur. 600 kodlu hesabın Mayıs 2017 ayındaki durumu şöyledir :

<u>Dönem</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
01.05.2017 – 15.05.2017	0.00	175,000.00
16.05.2017 – 31.05.2017	0.00	70,000.00
01.05.2017 – 31.05.2017	0.00	245,000.00

Oluşturulan beratlarda 600 kodlu hesabın 01.05.2017 – 15.05.2017 dönemindeki 175,000.00 TL olan alacak tutarı değil 01.05.2017 – 31.05.2017 dönemindeki 245,000.00 TL olan alacak tutarı yer alacaktır.

Kullanıcı, **16.05.2017 – 31.05.2017 verilerinde hiçbir değişiklik yapmadan** 16.05.2017 – 31.05.2017 dönemine ait defteri ve beratları oluşturduğunda bu dönemin beratlarına da 01.05.2017 – 31.05.2017 dönemindeki 245,000.00 TL olan alacak tutarı kaydedileceği için iki parçanın beratları arasında herhangi bir uyumsuzluk olmayacaktır.

Ancak, kullanıcı, **16.05.2017 – 31.05.2017 verilerinde değişiklik yapmış** ve bu değişiklikler sonucunda 600 kodlu hesabın alacak toplamı 255,000.00 TL olmuş ise bu durumda oluşturulacak defterlerin beratlarına yeni alacak toplamı olan 255,000.00 TL. kaydedilecektir ve bir öncek berat ile olan tutarsızlıktan dolayı bu beratların GİB'e yüklenmesi mümkün olmayacaktır.

Yukarıdaki gibi bir durumda, GMS.NET e-Defter Modülü ilgili 5 hesabın tutarlarında değişiklik olduğunu otomatik olarak belirleyecek ve defter oluşturulmasına izin vermeyecektir. Defterlerin oluşturulabilmesi için aynı aya ait daha önce oluşturulmuş beratların GİB'e müracaat edilerek silinmesi ve yeniden oluşturulması gerekecektir.

Defterlerin herhangi bir sebepten ötürü (ör. mahkeme tarafından ibrazının talep edilmesi gibi) ayın tüm işlemleri tamamlanmadan parçalı olarak oluşturulması halinde, oluşturulan parçadan bir sonraki parçanın oluşturulabilmesi için yine bir önceki parça GİB'e müracaat edilerek silinmelidir.

Bilindiği gibi, belirli bir döneme ait defterlerin boyunun kullanıcı tarafından belirlenen sınırı (azami 200 Mb.) aşması halinde defterler GMS.NET e-Defter modülü tarafından otomatik olarak parçalara bölünmektedir. Bu gibi bir durumda, otomatik olarak oluşturulan parçaların beratlarına doğru tutarların yazılması GMS.NET e-Defter modülü tarafından sağlanmaktadır ve kullanıcının yapması gereken herhangi bir ek işlem bulunmamaktadır.