



2019 YILI GELİRKEN ELEKTRONİK MUHASEBE

S.M.Mali Müşavir Selçuk GÜLTEN



Sunum Planı

E-Fatura

E-Arşiv Fatura

E-SMM

E-İrsaliye

E-Defter

Defter Beyan

E-Defter Cezaları

E-Fatura Cezaları

E-Defter Davaları

Sorular-Cevaplar

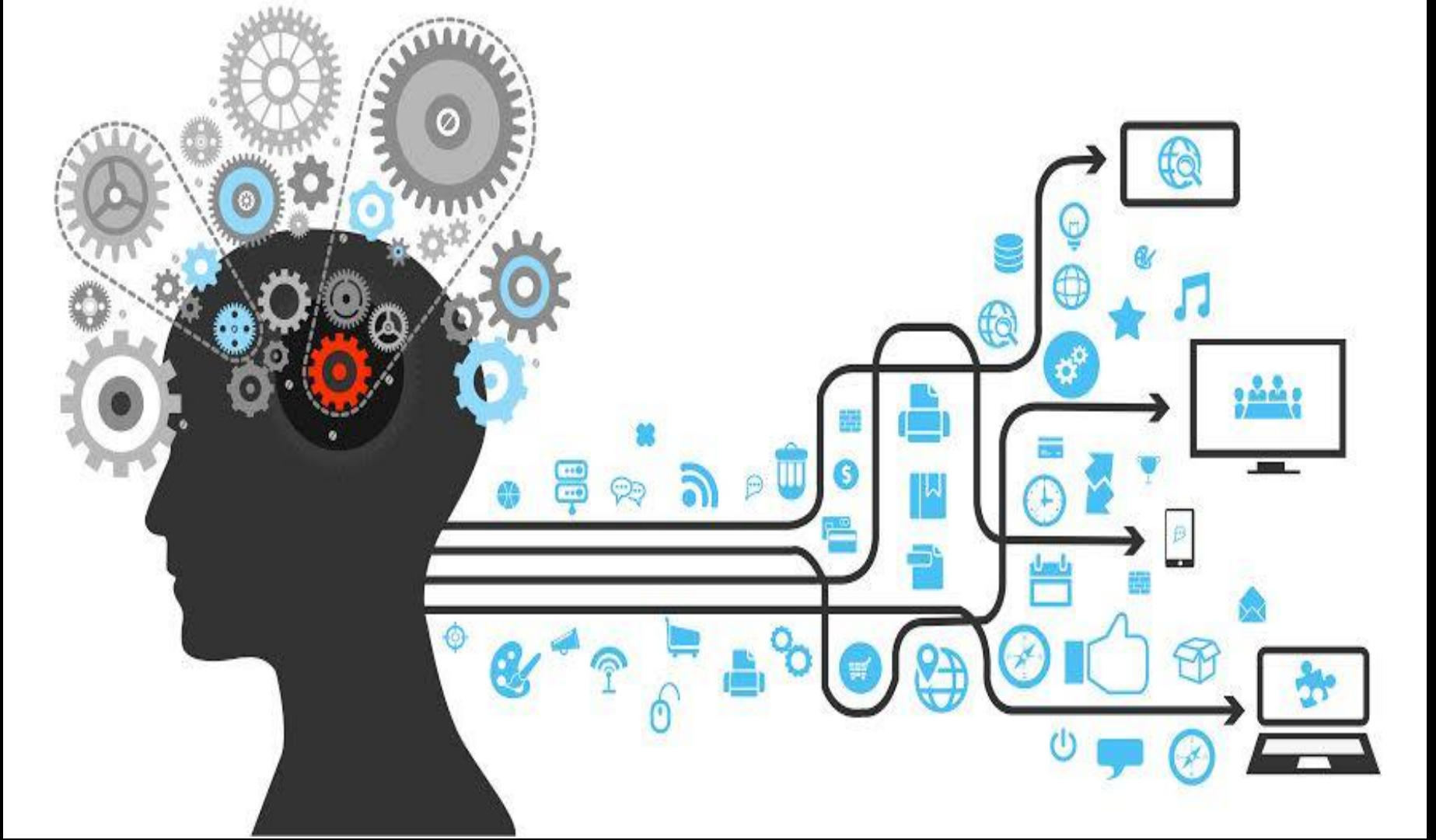


Muhasebe mesleğinin tarihsel gelişim içerisinde her dönem belirli dönüşümler yaşanmış mesleğin önemi sürekli artarak gelişmiştir. Mesleki hizmetlerin niteliği içeriği değişse de önemi hiç azalmamıştır. Yapay zeka, kuantum bilgisayarlar da sadece muhasebe mesleği hizmetlerinin içeriğini değiştirecektir.

«İngiltere’de yapılan muhasebe mesleğinin geleceği konulu bir araştırmada, muhasebecilerin % 96'sının ya tüm ya da bazı muhasebe çalışmalarının 2022'ye kadar otomatik olacağına inanırken, sadece % 3'ünün otomasyonun o zamana kadar herhangi bir muhasebe çalışmasını etkileyeceğini düşünmediğini ortaya koymuştur.

Araştırmaya katılan muhasebecilerin % 62'si, beş yıllık sürede aynı günlük görevleri yerine getirmeyeceklerini düşündüklerini söylediler.

Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu



Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu c

1. Politik Değerlendirmeler

1.1. ABD uzun bir süre Dünya'nın Süper Gücü konumunu koruyamayacak

1.2. Çin, Japonya, Hindistan, Rusya ve Almanya Dünya'nın politik güç odakları haline gelecekler

1.3. Birleşmiş Milletlerin Yapısı, Görevleri, Karar Alma Mekanizmaları Değişecek

2. Ekonomik Değerlendirmeler

2.1. Orta Sınıfın tekrar doğuşu

2.2. Aşırı Yoksulluğun Azalması

2.3. Gıda, Su ve Enerjiye artan talep

2.4. Alternatif Enerji Kaynaklarının Yaygınlaşması



Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu c

3. Sosyal Değerlendirmeler

- 3.1. Dünya Nüfusunun 9 Milyar İnsan Olacağı
- 3.2. Hindistan Nüfusunun Çin Nüfusunu geçmesi
- 3.3. Kentleşmenin Hızlanması
- 3.4. Temel Sağlık Hizmetlerine Tam Erişim
- 3.5. Küresel Okur Yazarlığın %100 Olması
- 3.6. İşgücü Küresel Hareketliliğinin Artması

4. Teknolojik Değerlendirmeler

- 4.1. Mega Gökdelenler
- 4.2. 3 Boyutlu Yazıcılar
- 4.3. Ticari Teslimat Yapan Dronlar
- 4.4. Robotların Yükselişİ
- 4.5. Kuantum Bilgisayarlar



Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu

YAPAY ZEKA Gelişimi



1950

Turing Testi

1955

Yapay Zekanın Doğuşu
Jonh McCarty
Bilim ve Mühendislik
ile düşünebilen
makinalar

1961

İlk Robot
Endüstride
insan gücü
yerine ilk
Robot Kullanımı



1964

İnsan Gibi
Konuşan
İlk Yazılım



1966

Shakey
Kendi Kendine
Gezen Robot
Yapımı



1997

YAPAY ZEKA
KİŞİ DÖNEMİ
Başarısızlıklar,
Denemeler

Deep Blue
İlk Defa Bilgisayarlar
Satrançta Kesin
Başarı Kazandı



1998

İnsan Duyularını
Taklit Eden Yazılım
KISMET



1999

Robot Hayvanların
Üretimi
AIBO



2002

Temizlik Robotu
Kendi Kendine
Evi Temizliyor
ROOMBA



2011

Siri
Cep Telefonu
Yapay Zeka
Uygulaması



2011

WATSON
IBM Üretti
Kim 500 Milyar
İster Benzeri
Programda Büyük
Ödülü Aldı



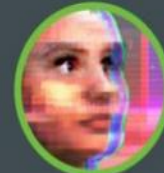
2014

Sohbet Robotu
EUGENE
Turing Testini
Geçti



2014

ALEXA
Ses İle Yapay Zeka
Alışveriş Asistanı
(Amozon)



2016

TAY
Microsoft
Sohbet Yazılımı



2017

Google ALPHAGO
İle GO oyununda
Herkesi yendi

100 KASA

11.800,00

600 YURTIÇİ SATIŞLAR

10.000,00

391 HESAPLANAN KDV

1.800,00

TEMEL E-SATIŞ FATURASI

150 İLK MADDE VE MALZEME

6.000,00

191 İNDİRİLECEK KDV

1.080,00

320 SATIÇ



Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu

Robot teknolojisindeki ilerlemeler, mavi yakalılar tarafından yapılan birçok işin yerini alacaktır. Beden gücüne dayalı işleri robotlar yaparken beyaz yakalı çalışanların işlerini de yapay zekalar gerçekleştirecek.

Muhasebe mesleğini icra edenler, dijital dönüşümle beraber hizmet içeriklerini değiştirmek ve kendisini yenilemek zorundadırlar.

Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu

- 1-Birkaç yıl içinde elektronik uygulamaları (e-fatura, e-defter, e-irsaliye, e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu, defter beyan sistemi gibi) bilmeyenler muhasebe mesleğini yapamayacaklar.
- 2-Mükellefler elektronik uygulamaları elektronik süreçleri iyi bilen ve kendisini bu alanlarda yönlendiren meslek mensuplarını tercih edeceklerdir.
- 3-Elektronik uygulamalar neticesinde muhasebe yazılımlarının web tabanlı ve mobil cihazlarda çalışan yazılımlar haline geleceği beklenmektedir. Bu yazılımlar muhasebe bürolarının iş yükünü azaltarak neredeyse bir yapay zeka gibi sadece teknik üst düzey bilgi isteyen konuları kullanıcılarının kontrolüne bırakacaklardır.
- 4-Elektronik uygulamalar ve yazılımlar ile Maliye Bakanlığı'nın çok daha etkin ve yaygın denetimler yaptığını hatalı uygulamaların çok daha çabuk tespit edildiğini göreceğiz. Hatta meslek mensuplarının kullandığı programlar bile vergi cezası gerektiren durumları önceden uyaracak hale geleceklerdir.
- 5-Elektronik yazılımlar ile mükelleflere anlık, dakikalık muhasebe raporları hazırlanıp iletilebilecek.
- 6-Big data, veri madenciliği gibi uygulamalarla muhasebe raporları çok daha detaylı olacak. Sadece geçmişe dönük değil ileriye dönük projeksiyonlar da yapılacak.

Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu

Yok Olacak Muhasebe Hizmetleri

- Klasik Defter Tutma
- Klasik Veri GiriŖi
- Toplama Kontrolleri, Uyum Kontrolleri

GeliŖecek Muhasebe Hizmetleri

- Strateji GeliŖtirme
- DanıŖmanlık ve Yönlendirme
- Analiz ve Yorum

Yeni Muhasebe Dalları

- Muhasebe Yapay Zeka Uzmanı
- Elektronik Muhasebe Uzmanı

Eski Muhasebe Anlayışı

Müşteri

Zayıf İletişim

SMMM

Gerçek Veri

Muhasebeci
veri peşinde
koşar

İkincil/Kopya Veri

Orjinal Belge,
Reel veri,
Güncel Mali
Olay

Faks, e-mail
veya fiilen alma

Kopya Belge
İkincil bilgi
Geriden olayı
takip

Pahalı, üretilen bilgi gecikmiş, sağlıklı veri üretimi zayıf,
üretilen veri salt devlet için, müşteride kullanım değeri düşük

Yeni Muhasebe Anlayışı

Müşteri

İletişim

SMMM

Bilgi Yönetimi
Anlık Veri
Anlık Rapor
Sürekli veri
akışı

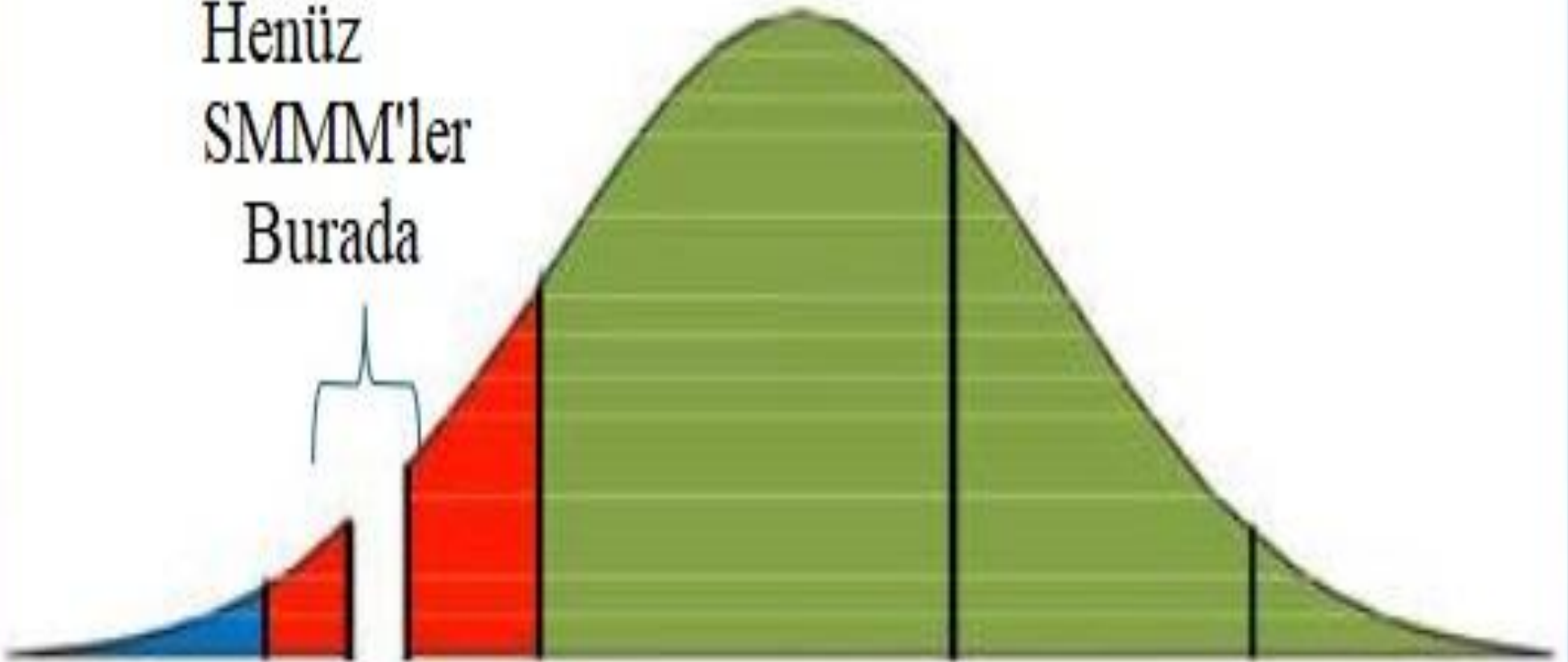


Danışmanlık
Strateji
Geleceği
Yönetmek,
Karar Alma

Herzaman ve her yerde muhasebenin anında rapor ve bilgi ürettiği, muhasebenin karar alma süreçlerine etkin destek olduğu anlayış

SMMM'lerin Teknolojiye Adaptasyon Eğrisi

Henüz
SMMM'ler
Burada



Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu

MUHASEBENİN GELECEĞİ NEREYE GİDİYOR?

Luca Pacioli
1494

**Kağıt
Bazlı
Defter**

DOS/WINDOWS/WEB
Tabanlı Yazılımlar
1980

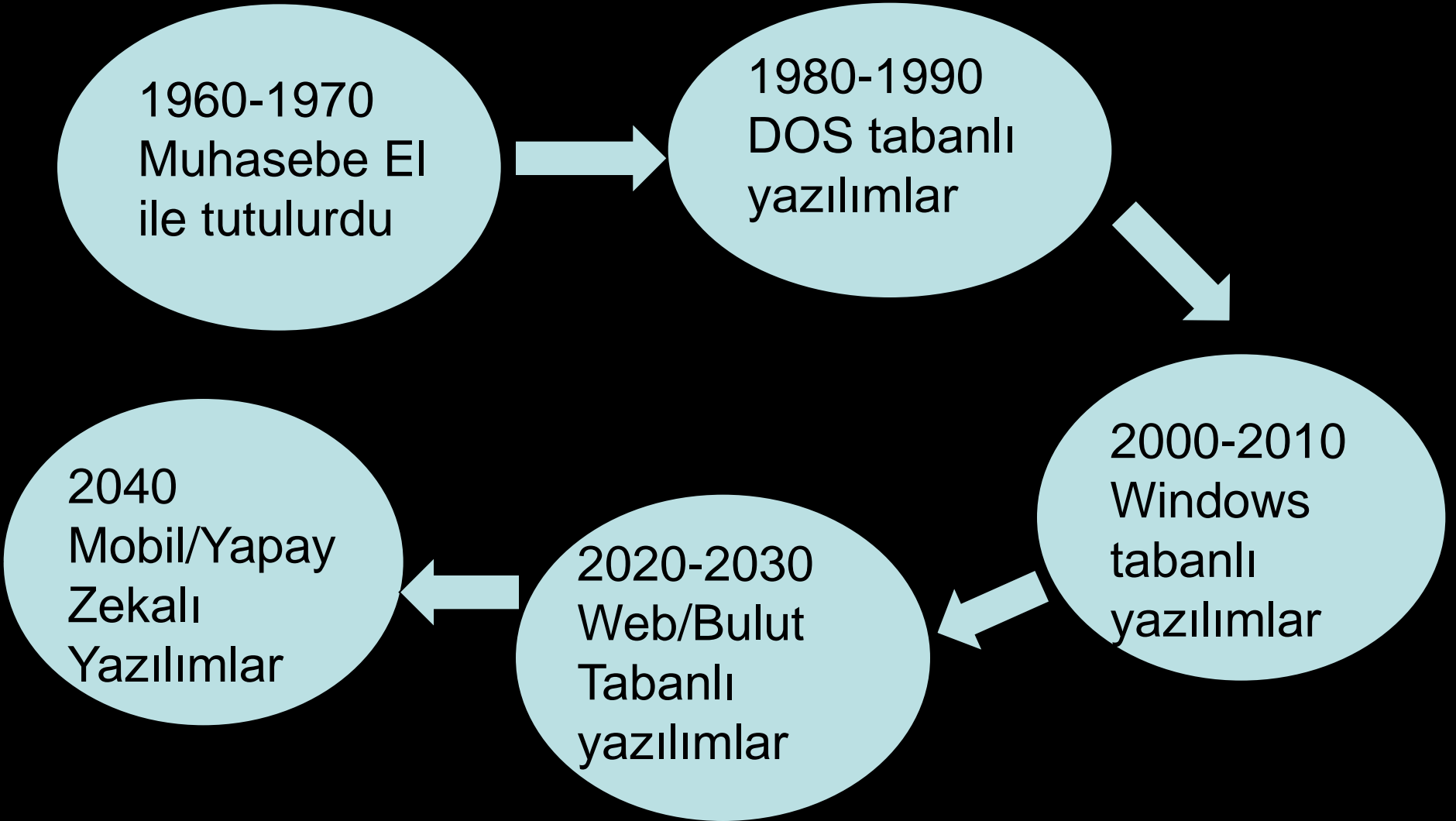
**Klasik
Muhasebe
Yazılımlarında
Defter**

Bitcoin/blockchain
2039

**Global Bazlı
Muhasebe
Defterleri**



Yapay Zeka ve Muhasebe Mesleği 2030 Vizyonu



2019 Yılı E-Fatura E-Defter

- MALİ MÜHÜR BAŞVURUSU
- E-FATURA BAŞVURUSU
- E-DEFTER BAŞVURUSU







Mali Mühür Sertifika Başvurusu

[Mali Mühür Sertifika Başvurusu](#) > [Başvuru Girişi](#)

Başvuru Girişi

1. Aşağıdaki alanları doldurup "Giriş" butonuna basınız.
2. Başvuru formu şirket adına imza sirkülerinde adı geçen yetkili kişi tarafından nüfus cüzdanı bilgilerine göre doldurulacaktır.
3. Başvuru formunu doldurma esnasında sorularınız için bilgi@kamusm.gov.tr adresine mail atabilir ya da **444 5 576** numaralı telefonumuzdan Çağrı Merkezimizle irtibata geçebilirsiniz.

Resimdeki Yazıyı Giriniz :

Başvuru Tipini Seçiniz : Gerçek Tüzel

Vergi No :

Kurum İmza Yetkilisinin
TC Kimlik No :

Ad :

Soyad :

Doğum Yeri :

Doğum Tarihi :

Mali Mühür Sertifika Başvurusu

Mali Mühür Sertifika Başvurusu > Başvuru Girişi

* Mali Mühür Sertifika Başvurusu

Aşağıda yazılı bütün bilgilerin doğru olduğunu, aksi halde doğacak bütün zararlardan sorumlu olduğumu beyan ederim. Bu formdaki bilgilere göre kurumuma Mali Mühür sertifikası hazırlanmasını talep ederim.

* Sertifika Bilgileri

Sertifika Tipi HSM (Detaylı Bilgi İçin [Tıklayınız](#))
 Akıllı Kart ve Kart Okuyucu

* İşyeri Bilgileri

Vergi Dairesi (*)

Ünvan

Kurum / Birim Adresi

Teslimat yukarıdaki adrese ve imza yetkilisine yapılacaktır. Kurum adresiniz hatalı ise başvuruya devam etmeyiniz ve Vergi Dairesiniz ile iletişime geçiniz.

İl (*)

İlçe (*)

Güvenlik sözcüğü nedir ? (*)

Güvenlik sözcüğü (Tekrar) (*)

* Mükellef Bilgileri

Kimlik No

Adı

Soyadı

Doğum Yeri

Doğum Tarihi

* İletişim Bilgileri

E-Posta Adresi (*)

İş Telefonu (*)

Dahili

Cep Telefonu (*)

Mobil Operatör Tip (*)

Bilgi Kanalı Eposta SMS Her ikisi (E-posta+SMS) (*)

- (*) ile belirtilen alanların doldurulması zorunludur.

Elektronik Fatura Başvuru Formunun Doldurulması

Başvuru Bilgileri

a) Mükellef Bilgileri

BAŞVURU BİLGİLERİ	
MÜKELLEF BİLGİLERİ	
Yararlanma Yöntemi *:	<input type="text" value="Uygulamadan Yararlanma Yöntemi Seçiniz"/> ▼
VKN **::	<input type="text"/>
TCKN **::	<input type="text"/>
İş Telefonu *:	<input type="text"/>
Fax:	<input type="text"/>
Adres *:	<input type="text"/>
E-posta Adresi *:	<input type="text"/>
Web Adresi:	<input type="text"/>
Kanuni Merkez *:	<input type="text"/>

b) Şirket Sorumlusu Bilgileri

ŞİRKET SORUMLUSU BİLGİLERİ	
Sorumlu TCKN:	<input type="text"/>
Sorumlu Ad:	<input type="text"/>
Sorumlu Soyad:	<input type="text"/>
Sorumlu Cep Tel:	<input type="text"/>
Sorumlu e-Posta:	<input type="text"/>



Kart Giris

Tanimli Kartlar

AKISKART

Yenile

Tanimla

Kart Şifresi

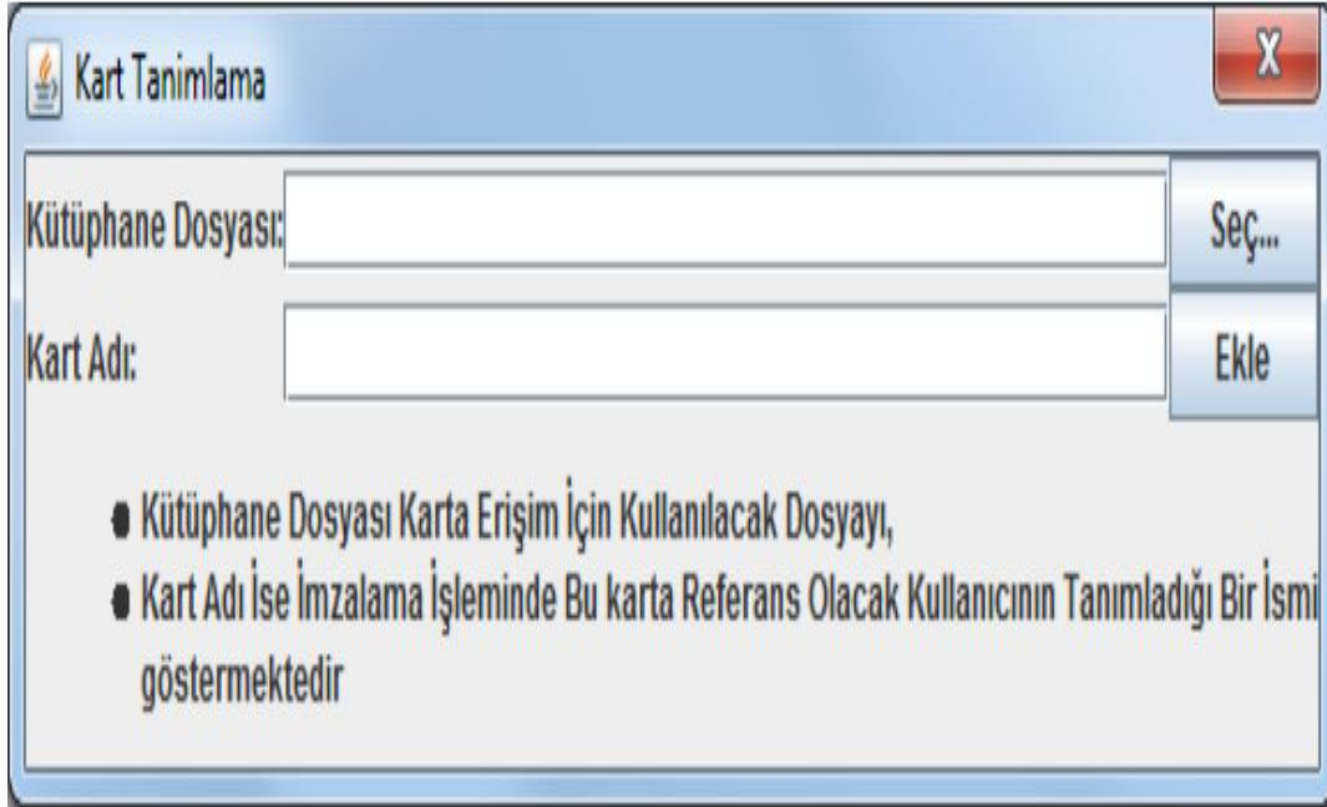
Giriş

Sertifika Seçiniz

Kartta Bulunan Sertifikalar Bu ComboBox ta Gosterilecektir.

Gecerli?

imzala



Bu ekrandan kütüphane dosyasını bulmak için **Seç** düğmesine tıklanır. Açılan pencereden

“**akisp11.dll**” (genellikle **C:\Windows\system32** dizininde bulunmaktadır) dosyası seçilir.

- “Şimdi Başlamak İstiyorum” seçeneği seçilmişse hemen (KamuSM mali mühür bildirimini Başkanlığa ilettikten 1 gün sonra)
- “01.01.2019’da Başlamak İstiyorum” seçeneği seçilmişse 01.01.2016’da açılır.

BAŞVURU BİLGİLERİ

MÜKELLEF BİLGİLERİ

Yararlanma Yöntemi *: Portal

Hesap Açılma Zamanı *:
Şimdi başlamak istiyorum
01.01.2019'da başlamak istiyorum

VKN **:
TCKN **:

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 *:	<input checked="" type="radio"/> Tüzel Kişi <input type="radio"/> Kamu Kurumları ve Tüzel Kişiliği Olmayan Ortaklıklar <input type="radio"/> Gerçek Kişi
VKN **:	<input type="text"/>
TCKN **:	<input type="text"/>
e-Defter Uygulamasına Başlangıç Tarihi *:	<input type="text"/>
Uyumlu Yazılım *:	<input type="text"/>
Ticaret Sicil No:	<input type="text"/>
Ticaret Sicil Memurluğu:	<input type="text"/>
Kanuni Merkezi:	<input type="text"/>
Kuruluş Tarihi:	<input type="text"/>
Adresi *:	<input type="text"/>
Bağlı Bulunduğu Oda:	<input type="text"/>
Oda Sicil No:	<input type="text"/>
Telefon Numarası *:	<input type="text"/>
Fax Numarası:	<input type="text"/>
Elektronik Posta Adresi *:	<input type="text"/>
Web Sitesi:	<input type="text"/>

İRTİBAT KURULACAK KİŞİYE AİT BİLGİLER

Adı *:	<input type="text"/>
Soyadı *:	<input type="text"/>
Telefon Numarası *:	<input type="text"/>
Cep Telefonu *:	<input type="text"/>
Elektronik Posta Adresi *:	<input type="text"/>

Başvur

Temizle

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

- * E-Arşiv Uygulamasından yararlanma yöntemlerine e-Arşiv Portali yöntemi eklenecektir.
- Hali hazırda 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan mükelleflere, 1.1.2019 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu olacaktır.
- 2017 ve müteakip hesap dönemi brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verildiği tarihi izleyen hesap dönemi başından itibaren e-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu gelecektir.
- E-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile İnternet Ortamında İlan Yayınlayan mükelleflere 1.1.2019 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçiş zorunluluğu gelecektir.

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

- e-Fatura ve e-Arşiv uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce aynı günde aynı kişi veya kurumlara düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının 50.000 TL'yi aşması halinde söz konusu faturaların 1.1.2019 tarihinden itibaren e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu gelecektir.
- Başkanlık, yapacağı analiz çalışmalarıyla riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük mükelleflere ve Başkanlıkça belirlenen diğer mükellef gruplarına yazılı bildirimle en az 3 aylık süre vermek suretiyle e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirmeye yetkili olacaktır.
- Tebliğde belirtilen mükellef gruplarına e-Arşiv Faturalarının düzenlenmesi ve müşterilerine kağıt ortamda iletilmesinde el terminallerinin kullanılması imkanı getirilmiştir.

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

- E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden Türkiye’de ikamet etmeyenlere Özel Fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlarda 1/1/2019 tarihine kadar matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura da düzenleyebileceklerdir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkilere istinaden, yaygın olarak kullanılan belgeler arasında yer alan “**sevk irsaliyesi**”, “**müstahsil makbuzu**”, “**serbest meslek makbuzu**” ve **e-dekont** eklenecektir.
- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2017 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) **25 Milyon TL** ve üzeri olan mükelleflerin (İlgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği hesap dönemini takip eden hesap dönemi başından itibaren) nihai tüketici dışında kalan vergi mükelleflerine yönelik olarak gerçekleştirdiği tüm mal sevkiyatı işlemleri.

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu:

- a) 31/3/2019 tarih itibariyle faaliyetine devam etmekte olanlar 1/7/2019 tarihinde,
- b) b) 1/4/2019 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar ise işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonunda

Elektronik defter yazılımlarında ilk onaydan sonra gerçekleştirilen güncellemelerin de test ve onay işlemine tabi olması gerçekleştirilecektir.

Defterlerini elektronik defter biçiminde tutanların, elektronik defterlere ilişkin muhasebe kayıtlarını “muhasebe fişleri”, “primanota” ve “bordro” gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalarla gerçekleştirmesi ve bu belgeleri elektronik defter kayıtları ile birlikte muhafaza ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz etmeleri zorunlu kılınacaktır.

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

Elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayına ait beratın alınması açılış onayı, son ayına ait beratın alınması kapanış onayı, diğer aylara ait beratların alınması ise ilgili aylara ait defterlerin noter onayı yerine geçecektir.

*Başkanlık bu bölümde belirtilen elektronik defter oluşturma, imzalama ve elektronik defter beratlarının Başkanlık sistemine yüklenmesine ilişkin süreleri gerek görmesi halinde bir aya kadar uzatmaya yetkilidir. Başkanlık süre uzatımı yetkisini il, bölge, sektör ve mükellef grupları için kullanabileceği gibi tüm e-Defter kullanıcılarını kapsayacak şekilde de kullanabilir.

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

Elektronik defterler ve beratların mükelleflerin kendilerine ait güvenli imza veya mali mühür ile imzalanması esas olmakla birlikte, mükellefler tarafından noterde tanzim olunan özel vekaletnamede veya Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla elektronik defter saklama hizmetleri yönünden teknik yeterliliğe sahip ve Başkanlıktan bu hususta izin alan elektronik fatura özel entegratörlerin mali mührü ile imzalanması da mümkündür. Bu amaçla tanzim olunan özel vekâletnamede veya muvafakatnamede; hangi dönemlere ait elektronik defter ve beratların hangi özel entegratör tarafından imzalanmasına yetki verildiği açık bir şekilde belirtilmeli ve mükellef tarafından söz konusu vekâletname veya muvafakatname bilgilerinin elektronik defter uygulaması aracılığı ile Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

2019 YILINA GELİRKEN TASLAKLAR

* Elektronik defter tutanlar, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen “mücbir sebep” halleri nedeniyle elektronik defter veya beratlarına ait kayıtlarının bozulması, silinmesi, zarar görmesi veya işlem görememesi ve elektronik defter ve berat dosyalarının muhafaza edildiği, elektronik defter saklama hizmeti veren özel entegratör kuruluşlardan ikincil örneklerinin temin edilemediği hallerde söz konusu durumların öğrenilmesinden itibaren tevsik edici bilgi ve belgeleri ile birlikte onbeş gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yetkili mahkemesine başvurarak kendisine bir zayi belgesi verilmesini istemelidir. Mahkemedен zayi belgesinin temin edilmesini müteakip zayi belgesi ile birlikte durumun Başkanlığa yazılı olarak bildirilmesi ve Başkanlık tarafından istenilen bilgi ve belgelerin ibraz edilmesi halinde, mükelleflerin zayi olan elektronik defter kayıtlarının yeniden oluşturulması ve bunlara ait yeni oluşturulan berat dosyalarının elektronik defter uygulaması aracılığı ile Başkanlık sistemine yüklenmesi için Başkanlık tarafından yazılı izin verilir.”

*Elektronik defter ve beratların imzalanmasında kullanılan elektronik imza araçları ile mali mühürlerin, mükelleflerin elinde olmayan sebeplerle arızalanması çalınması vb. diğer nedenlerle elektronik defter ve beratların bu Tebliğde öngörülen sürelerde imzalama işleminin gerçekleştirilememesi halinde, mükellefler söz konusu durumu ve yeni elektronik imza aracının / mali mührün teminine yönelik başvuru işlemlerini yapıldığını tevsik eden bilgi ve belgelerle Başkanlığa başvurmak zorundadır. Yeni elektronik imza aracının / mali mührün temin edilmesini müteakip üç işgünü içinde imzalanan defterlere ait berat dosyalarının Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir.