

Vergi Teknolojileri Meslek Mensuplarını Nasıl Etkileyecek?

Uğur DOĞAN
İdea Teknoloji Genel Müdür Yardımcısı
(YMM)

Gündem

- + Dışımızdaki Dünyada Neler Oluyor?
- + Vergi Teknolojileri
- + Vergi Terminolojisindeki Değişim
- + Standartların Gücü
- + Denetimin Geleceği
- + Robotik Denetim
- + Vergi Teknolojileri ile Gelen Yeni Hile ve Riskler
- + Meslek Mensuplarını Neler Bekliyor?



Dışımızdaki Dünyada Neler Oluyor?

30 Yıl Önce...



Ve bugün...



Aynı Elden Çıkan Ürünler...

3 Boyutlu Yazıcılar



Şirket Değerlendirme Raporu

Evaluation Report

Introduction

Australia's first national Paid Parental Leave (PPL) scheme commenced on 1 January 2011.

Since its commencement, the PPL scheme has provided eligible working parents with up to of Australian Government-funded Parental Leave Pay (PLP) when they take time off from for a newborn or recently adopted child.

The legislated objectives of the PPL scheme are to:

1. Signal that taking time out of the paid workforce to care for a child is part of the usual and work for both parents; and
2. Promote equality between men and women and balance between work and family life.

The objective of PLP is to provide financial support to primary carers (mainly birth mothers) of newborn and newly adopted children, in order to:

1. Allow those carers to take time off work to care for the child after the child's birth or adopt
2. Enhance the health and development of birth mothers and children;
3. Encourage women to continue to participate in the workforce; and
4. Promote equality between men and women, and the balance between work and family life.

The PPL scheme was augmented by the introduction of Dad and Partner Pay (DAPP) from 1 January 2013. Eligible fathers and partners can receive two weeks' pay at the rate of the Minimum Wage, when they take unpaid leave or are not working for pay, to spend time with newborn or recently adopted child.

The objective of DAPP is to provide financial support to fathers and partners caring for new

1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1.

2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2.

3. 3. 3. 3. 3. 3. 3. 3.

4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.

5. 5. 5. 5. 5. 5. 5. 5.

6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6.

7. 7. 7. 7. 7. 7. 7. 7.

8. 8. 8. 8. 8. 8. 8. 8.

9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9.

10. 10. 10. 10. 10. 10. 10. 10.

11. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 11.

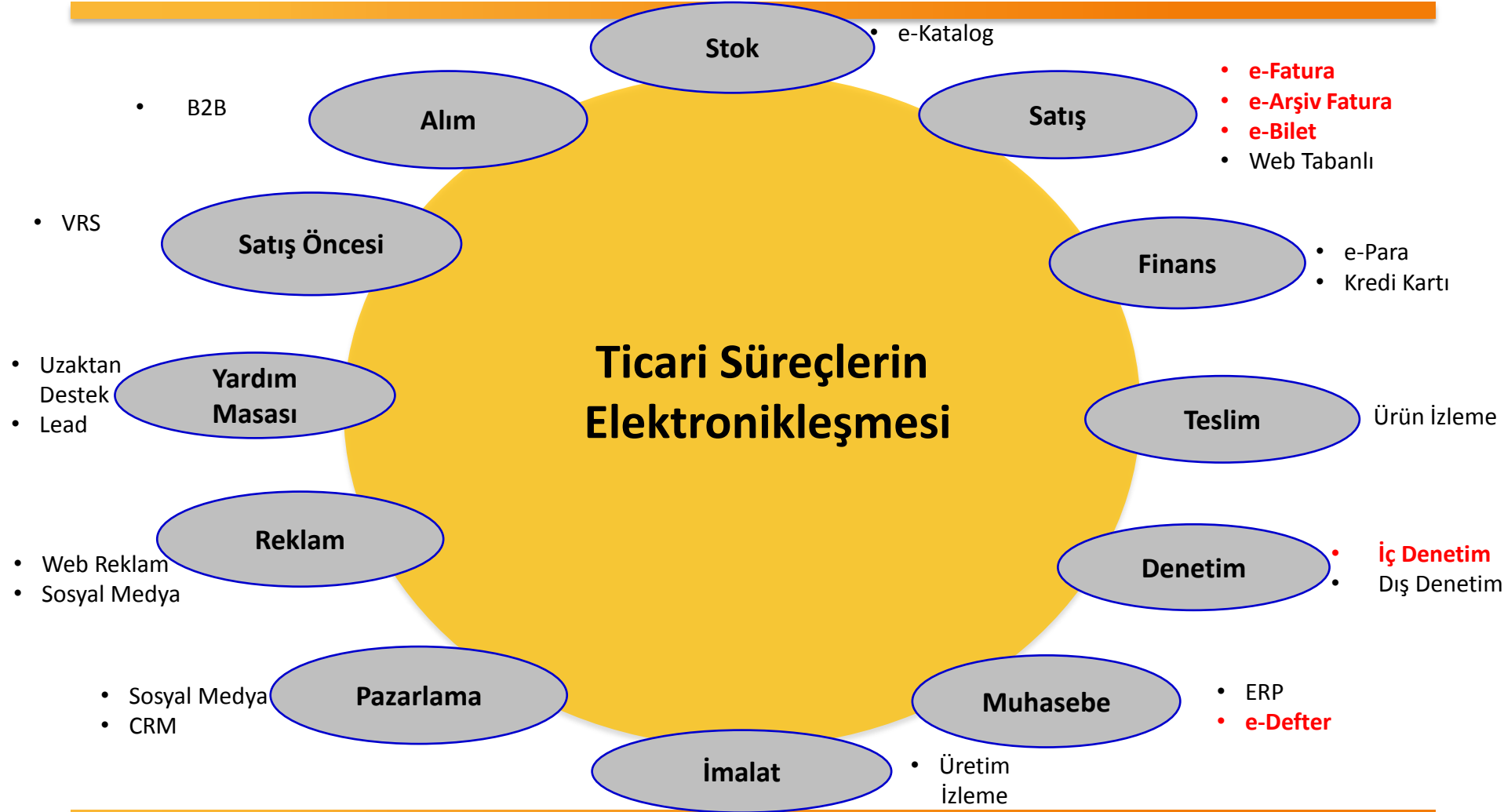
Vergi Denetim Raporu

Yunus Emre Mah. Lale Sokak No: 12 Bakırköy/İstanbul adresinde tekstil ürünleri imalatı faaliyeti ile uğraşan ABC A.Ş.'nin 2015/Ocak-Aralık dönemi defter kayıtları ile alış ve satış faturaları üzerinden yapılan vergi incelemesi sonuçlarına göre firmanın bankalardan aldığı 750.000 TL'lik kredinin 480.000' TL'sini ortaklarına kullandığı ve bunun için faiz hesaplamadığı, envanterine 250.000 TL maliyet bedeli ile kayıtlı tesis, makine ve cihaz satışı için KDV hesaplamadığı, şirketin öz sermayesinin 3 katını aşan tutarda ortaklarından borçlandığı ve bunlar için hesaplanan faizi giderlerine intikal ettirdiği, 320-Satıcılar Hesabına kaydetmesi gereken faturalı alışlarını 336-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına kaydettiği, maliyet hesaplamalarında yansıtma hesaplarını kullanmadığı, kasasında günlük kasa ihtiyacının üzerinde bir meblağı tuttuğu ve fazladan tutulan bu miktar için adat hesaplamadığı, alacak senetlerine reeskont hesapladığı halde borç senetlerine hesaplamadığı....



İnternet-Ekonomi-Vergi İlişkisi

“New” Ekonomiden “Now” Ekonomiye...



İnternet olmazsa...

- + Vergi daireleri durur
- + e-Beyanname gönderilemez
- + e-Bildirge gönderilemez
- + e-Fatura düzenlenemez
- + e-Defter oluşturulamaz
- + Vergi tahsilatı yapılamaz
- + KDV iade talepleri gerçekleştirilemez
- + e-Yoklama yapılamaz
- + e-Tebliğat yapılamaz
- + e-Haciz uygulanamaz
- + ...

Vergi Teknolojileri

“Vergi Teknolojileri” Kavramı

- + Vergi + teknoloji
- + Yeni bir kavram
- + Yeni bir vergi terminolojisi
- + Yeni bir uzmanlık alanı
- + Yeni nesil vergi danışmanlığı

Vergi Teknolojileri

VERGİ

Beyanname
Fatura
Defter
Bilet
Haciz
Tebligat
Yoklama
Klasik ÖKC
Revizyon
...

VERGİ TEKNOLOJİLERİ

e-Beyanname
e-Fatura
e-Defter
e-Bilet
e-Haciz
e-Tebligat
e-Yoklama
Yeni nesil yazar kasa
Risk analizi
...

Vergi Teknolojileri ile İlgili Tebliğler

TEBLİĞ TARİHİ	TEBLİĞ NO	KONUSU
05.03.2010	397 VUK	e-Fatura Usul ve Esaslar
13.12.2011	1 No'lu e-Defter Genel Tebliği	e-Defter Usul ve Esaslar
11.04.2012	69 No'lu ÖKC	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar
06.06.2012	69 No'lu ÖKC	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar
26.06.2012	415 VUK	e-Bilet Usul ve Esaslar
28.06.2012	416 VUK	e-Faturadan Yararlanma
14.12.2012	421 VUK	e-Faturada Zorunluluk ve Özel Entegrasyon Uygulaması
21.02.2013	424 VUK	e-Faturada e-İmza Kullanımı
15.06.2013	426 VUK	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar
29.06.2013	427 VUK	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar Süre Uzatımı
24.12.2013	2 No'lu e-Defter Genel Tebliği	e-Defter Usul ve Esaslarında Değişiklik
29.12.2013	431 VUK	Kayıt Saklama Gereksinimleri
30.12.2013	433 VUK	e-Arşiv Faturası
03.04.2014	435 VUK	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar
03.06.2015	450 VUK	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar
03.06.2015	451 VUK	Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar
03.06.2015	452 VUK	Elektronik Ürün Senedi Genel Tebliği
20.06.2015	453 VUK	e-Yoklama Usul ve Esaslar
20.06.2015	454 VUK	e-Fatura ve e-Defterde Devamlı Zorunluluk
27.08.2015	456 VUK	e-Tebliğat
Taslak Tebliğ	Taslak	e-Ticaretin İzlenmesi

2015/Ocak-Ekim Arası VUK Tebliğleri

+Toplam tebliğ sayısı: 15

+Vergi teknolojileri ile ilgili tebliğ sayısı:12

2015 yılında yayımlanan tebliğlerin

% 80'i

vergi teknolojileri ile ilgili

Vergi Terminolojisinde Yeni Kavramlar

✚ Vergi ile ilgili kavramlar artık teknoloji ile ilgili kavramlarla birlikte ifade edilmekte:

- ✚ e-Defter/e-fatura ile mali mühür/e-imza
- ✚ e-Defter ile e-defter beratı/berat yükleme
- ✚ e-Fatura ile sistem/uygulama yanıtı
- ✚ e-Fatura ile temel fatura/ticari fatura
- ✚ e-Fatura ile virüs
- ✚ Vergi incelemesi ile elektronik denetim
- ✚ Tebligat ile e-tebligat
- ✚ Yoklama ile elektronik yoklama
- ✚ e-Beyanname, e-haciz, risk analizi, veri madenciliği, XML, XBRL, UBL
- ...

Taxologist kimdir?

+ Taxologist 3 dil konuşur:

+ Vergi

+ Finans

+ Teknoloji

+ Vergiciler/finansçılar teknolojiyi bilir mi?

+ IT'ciler (bilgi işlemciler) vergiyi/finansı bilir mi?

Taxologist ne iş yapar?

+Taxologist:

+Bir işletmenin vergi/muhasebe/finans ile ilgili operasyonları ile saha ve ofis süreçlerindeki operasyonlarını teknolojik uygulamalar ile etkin bir biçimde bir araya getiren uzmandır.

+Taxologist karmaşık vergi ve bilgi işlem kavramlarını kullanarak vergi/finans dilini bilgi işlem diline aktarmada bir **köprüdür**.

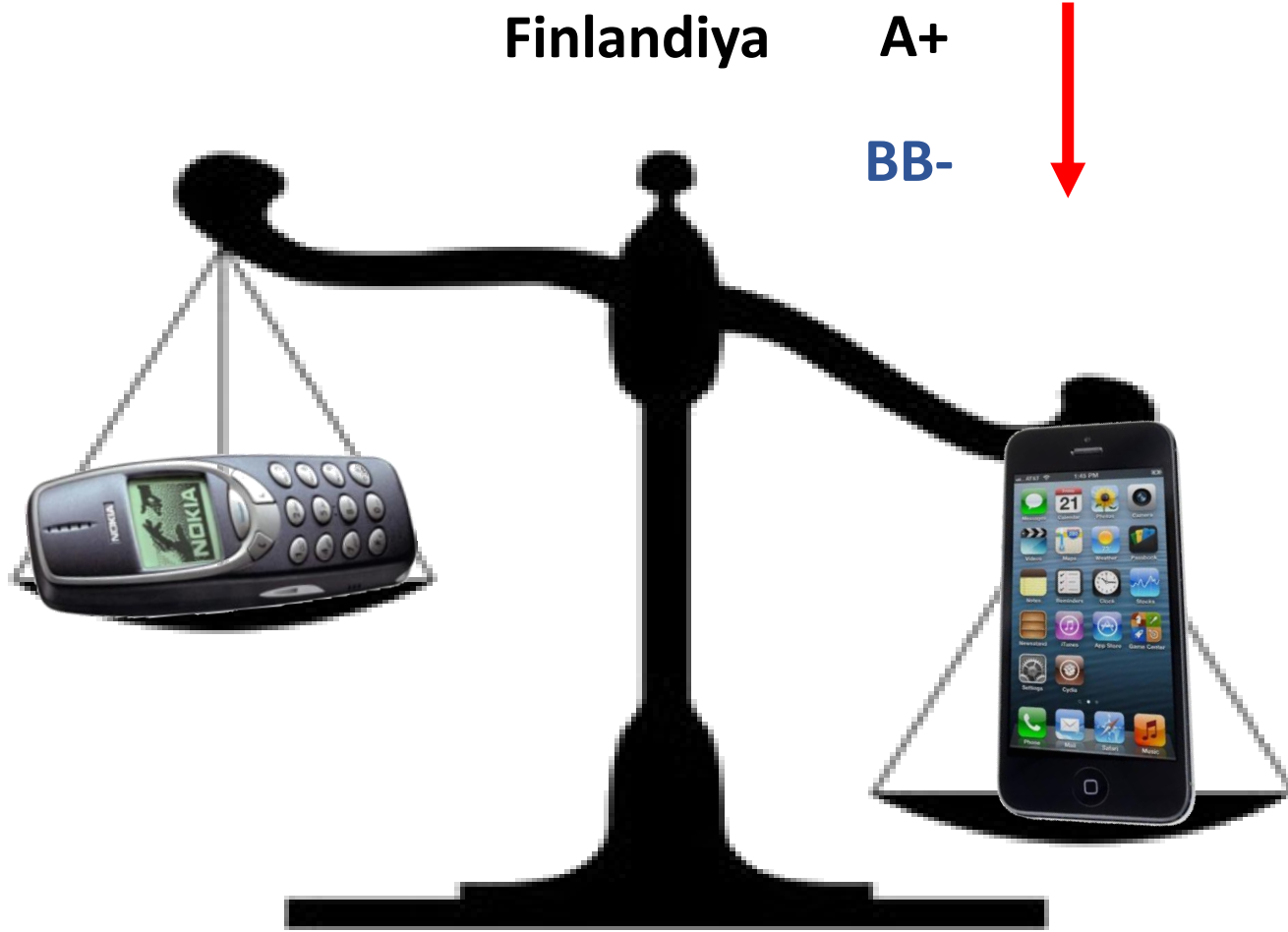
Yaratıcı Yıkım

“Yaratıcı Yıkım” Kavramı

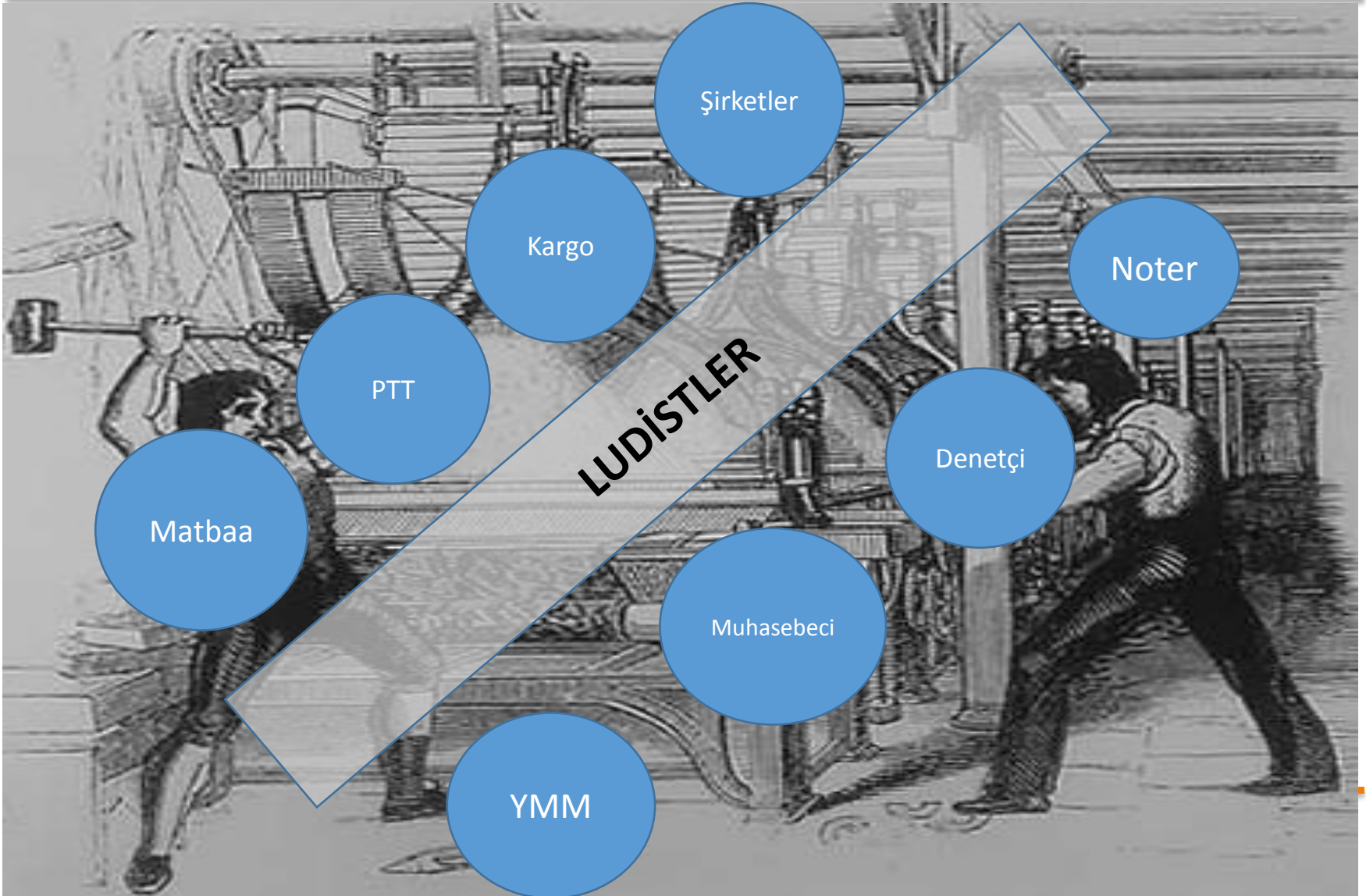
+ İktisatçı A. Schumpeter

- + Teknolojinin ekonomiye etkisi
- + Eski ile yeni yer değiştirir.
- + Süreçler evrimleşir.
- + Eskiler tasfiye olur.

Teknoloji Bir Ülkenin Kredi Notunu Düşürebilir Mi?



Vergi Teknolojileri ile Gelen «Yaratıcı Yıkım»



Standartların Gücü

e-Defter Standardı: XBRL

“Geniřletilebilir İşletme Raporlama Dili”



Uluslararası Standart



Finansal Raporlama Dili



Analiz edilebilir

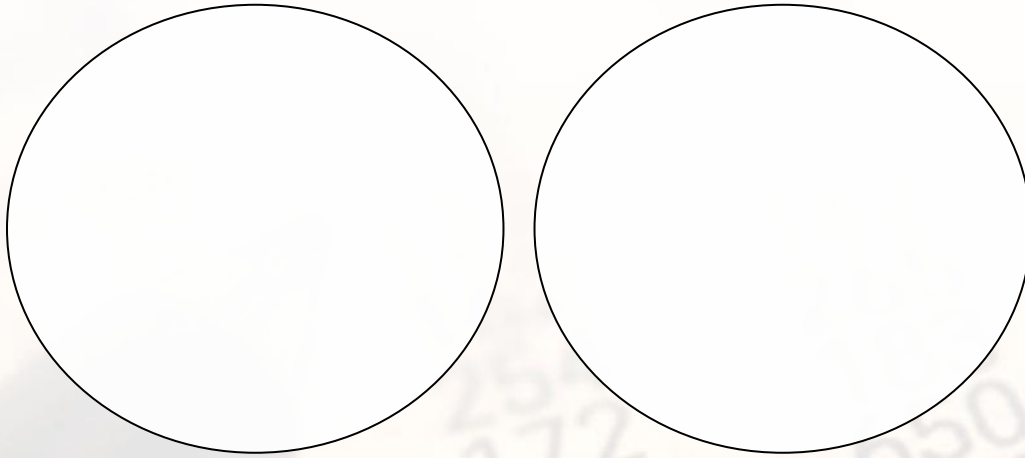
XBRL

+XBRL'in bulunması:

“Çift taraflı kayıt sisteminin bulunmasından sonra muhasebedeki en önemli gelişme”

+Gelişiminde Amerikan Mali Müşavirler Birliği'nin (AICPA) çok ciddi rolü var.

XBRL-GL ile Evrensel Standartta e-Defter Verisi



- Farklı diller
- Farklı veri tanımlamaları
- Farklı formatlar

Sistem 1

Sistem 2

Sistem 3

Hesap Kodu

Hesap Kodu Tanımlaması

Tutar

Yevmiye Tarihi

勘定科目番号

勘定科目説明文

金額

転記日付

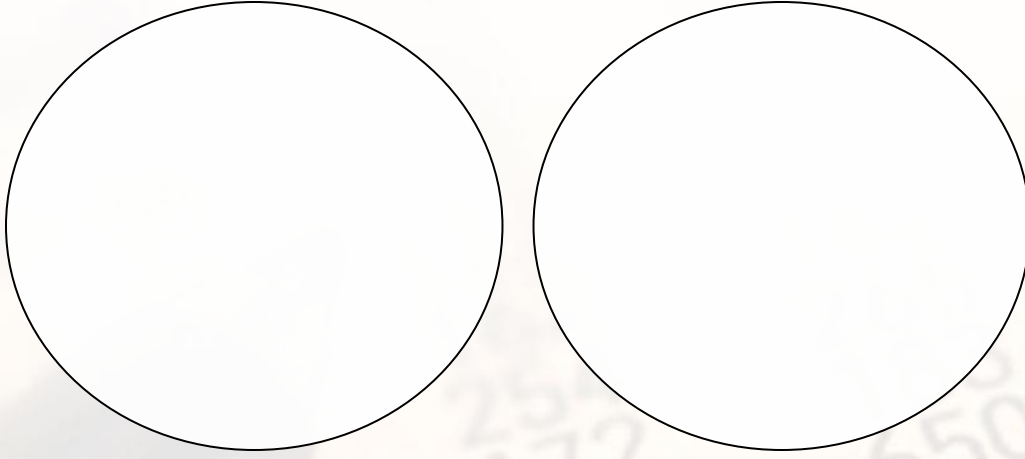
Identificador de la Cuenta

Descripción Principal de la Cuenta

Monto Monetario

Fecha de Asignación/Ingreso

e-Defter ile Veri Karmaşasına Son



- Farklı muhasebe programları
- Farklı veri tanımlamaları
- Farklı formatlar

Logo

Luca

Zirve

Tek Düzen HP Kodu

Alt Hesap

Ft.

Yevmiye T.

TDH Kodu

Alt Hesap No

Fat.

Yev. T.

Hesap Kodu

Alt Hesap Numarası

Ftr.

Yev. Tar.

e-Fatura Standardı: UBL-Evrensel Ticaret Dili



- 63 adet ticari belgenin XML formatında tanımını içerir

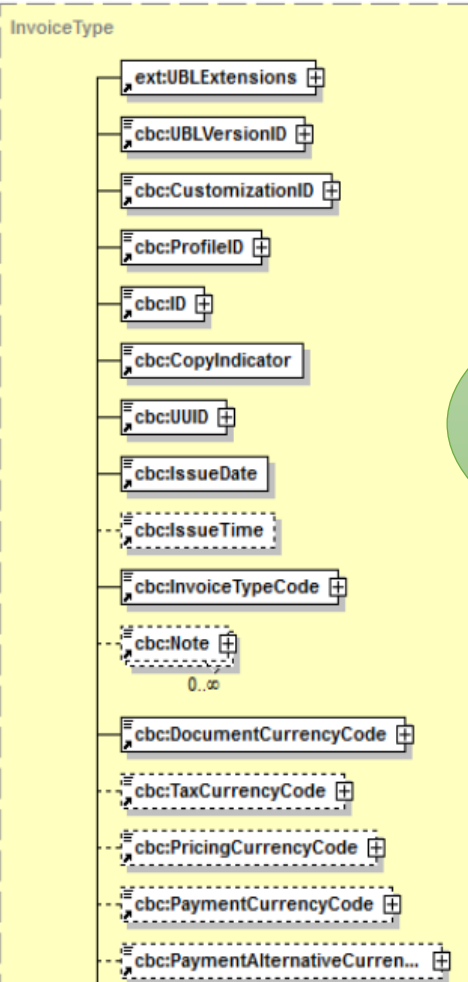
- Ticari belgelerin dünya çapında bulundurduğu tüm bilgileri içerir

- Ülkelerin ihtiyaçlarına göre özelleştirilebilir

- Ülkeler arasında ticari işlerliği sağlar

- Birbirleriyle konuşabilen yazılım uygulamalarıdır

UBL: Şema ve Şematron Kavramları



ŞEMA

Akıllı Fatura

```
</sch:rule>  
<!-- Rule to validate ChannelCode Genel -->  
<sch:rule id="GeneralChannelCodeCheck" abstract="true">  
  - <sch:assert test="contains($ChannelCodeList, concat(',', ''))">
```

Geçersiz

<sch:name/>

elemanı değeri:

<sch:value-of select="."/>

icin kod listesine bakınız.

9}{8}-[a-fA-F0-9]{4}-[a-fA-F0-9]{4}-[a-fA-F0-9]{4}-[a-fA-F0-9]{12}\$")>

formatında olmalıdır.

</sch:assert>

</sch:rule>

<!-- Rule to validate Decimal -->

<sch:rule id="decimalCheck" abstract="true">

- <sch:assert test="matches(.,'^(\s)*?[0-9][0-9]{0,16}(\s)*[0-9]{3}*(\s)*[0-9]{1,2}(\s)*?(\s)*?\$')">

Geçersiz

<sch:name/>

elemanı değeri.

<sch:name/>

elemanı noktadan önce en fazla 15 , noktadan sonra(kuruş) en fazla 2 haneli olmalıdır.

</sch:assert>

</sch:rule>

<sch:rule id="SignatureCountCheck" abstract="true">

<sch:assert test="count(cac:Signature) <= 1">En fazla bir tane cac:Signature elemanı bulunmalıdır.</sch:assert>

</sch:rule>

e-Faturada Fatura Tipleri

19/10/2015'ten önce

+ UBL 2.0

- SATIS
- IADE

19/10/2015'ten sonra

+ UBL 2.1

- SATIS
- IADE
- TEVKIFAT
- ISTISNA
- IHRACKAYITLI
- OZELMATRAH

İADE Fatura Türü

+ Fatura türü İADE olduğunda iade edilen fatura bilgileri

Billing Reference alanına:

- Fatura Numarası
- Fatura Tarihi

içercek şekilde girilmelidir.

TEVKIFATLI Fatura Türü

✚ Fatura Türü (InvoiceTypeCode) : TEVKIFAT ise WithholdingTax alanı kullanılmalı ve Tevkifat vergi türü kodları (TaxTypeCode) girilmelidir.

612	TEMİZLİK HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	7/10
613	ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	7/10
614	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.11)]	5/10
615	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.12)]	5/10
616	5018 SAYILI KANUNA EKLİ CETVELLERDEKİ İDARE, KURUM VE KURUŞLARA YAPILAN DİĞER HİZMETLER [GT 117-Bölüm (3.2.13)]	5/10
617	HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.1)]	7/10
618	HURDA METALDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKÜ VE ALÜMİNYUM KİİLİ CE TFSİ İMİ FRİ [GT 117-Bölüm (3.3.1)]	7/10
619	BAKIR, ÇİNKÜ VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.2)]	7/10
620	İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.3)]	9/10
621	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.4)]	9/10
622	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.5)]	9/10
623	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.6)]	9/10
650	DİĞERLERİ	2/10,5/10,7/10,9/10

ISTISNA Fatura Türü_Tam İstisna

✚ Fatura türü ISTISNA olduğunda TaxExemptionReasonCode alanı istisnanın türüne(TAM) göre aşağıdaki değerlerden birini içermelidir.

313	15/b Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetler
314	19/2 Usulüne Göre Yürürlüğe Girmiş Uluslar Arası Anlaşmalar Kapsamındaki İstisnalar
315	14/3 İhraç Konusu Eşyayı Taşıyan Kamyon, Çekici ve Yarı Romorklara Yapılan Motorin Teslimleri
316	11/1-a Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler
317	17/4-s Engellilerin Eğitimleri, Meslekleri ve Günlük Yaşamlarına İlişkin Araç-Gereç ve Bilgisayar Programları
318	Geçici 29 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Gerçekleştirilecek Projeler, 3359 Sayılı Kanuna Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin Projeler ve 652 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Eğitim Öğretim Tesislerine İlişkin Projelere İlişkin Teslim ve Hizmetler
319	13/g Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılan Araç Teslimleri
320	Geçici 16 (6111 sayılı K.) İSMEP Kapsamında İstanbul İl Özel İdaresi'ne Bağlı Olarak Faaliyet Gösteren "İstanbul Proje Koordinasyon Birimi"ne Yapılacak Teslim ve Hizmetler
321	Geçici 26 Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı Program, Fon ve Özel İhtisas Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları, Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfaları ile İlgili Bunlara Yapılan Mal Teslimi ve Hizmet İfaları
322	11/1-a Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler (Bavul Ticareti)
323	13/ğ 5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi
350	Diğerleri

IHRACKAYITLI Fatura Türü

- ✚ Fatura türü IHRACKAYITLI olduğunda TaxExemptionReasonCode aşağıdaki değerlerden birini içermelidir.

İHRAÇ KAYITLI SATIŞLAR İLE DİİB VE GEÇİCİ KABUL REJİMİ KAPSAMINDAKİ SATIŞ KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
701	İhraç Kayıtlı Satışlar
702	DİİB ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamındaki Satışlar

OZELMATRAH Fatura Türü

Fatura Türü(InvoiceTypeCode): OZELMATRAH olduğunda
TazExemptionReasonCode aşağıdaki kodlardan biri olmalıdır.

806	Tütün mamülleri ve bazı alkollü içkiler
807	Gazete, dergi ve benzeri periyodik yayınlar
808	Külçe gümüş ve gümüşten mamül eşya teslimleri
809	Belediyeler tarafından yapılan şehiriçi yolcu taşımacılığında kullanılan biletlerin ve kartların bayiler tarafından satışı
810	Telefon kartı ve jeton satışları
811	Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu tarafından araç plakaları ile sürücü kurslarında kullanılan bir kısım evrakın basımı

e-Beyannameden Önceden Hazırlanmış Beyanname Sistemlerine Geçiş

+ Önceden Hazırlanmış Kira Beyanname Sistemi

+ 2012 Mart ayında hayata geçirildi

+ 414 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği

+ İdare'nin elindeki tapu, banka, sigorta bilgilerinden hareketle GMSİ beyannamelerinin, beyan döneminden önce hazırlanması

Yeni Nesil Yazar Kasa ile GİB Haberleşmesi

BİLGİ İŞLEM MERKEZİ

TSM MERKEZİ

YENİ NESİLÖKC



Yeni Nesil ÖKC bilgileri TSM üzerinden **anlık** GİB'e aktarılır.

Önceden Hazırlanmış KDV Beyanname Sistemi Mümkün mü?



+ Yeni Nesil Yazar Kasa

Önceden Hazırlanmış KDV Beyanname Sistemi Artık Mümkün...



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

1015 A

(Gerçek Üretimde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

MASLAK VD
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

DÖNEM TİPİ
Aylık

&IssueDate

Onay Zamanı : 21.02.2015 - 10:15:39

Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)

15047310876

E-Posta Adresi

Info@alpdundar.com

Ticaret Sicil No

452007

İrtibat Tel No 532 7454581

Soyadı (Unvanı)

YÜKSEL

Adı (Unvanın Devamı)

HÜSAMETTİN

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
14.776,83	18	2.659,83

Matrah Toplamı

14.776,83

Hesaplanan Katma Değer Vergisi

2.659,83

İlave Edilecek Katma Değer Vergisi

0,00

Toplam Katma Değer Vergisi

2.659,83

İNDİRİMLER

İndirim Türü

Vergi

Bu Döneme Ait İndirilecek KDV

3.577,34

İndirimler Toplamı

3.577,34

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI

KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmet Ait Bedel	KDV Tutarı
18	19.874,11	3.577,34
Toplam		3.577,34

Tecil Edilebilir KDV

0,00

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil

0,00

Edilemeyen KDV

0,00

Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmesizinin Temin Edilen Mallar İçin

0,00

Ödenmeyen KDV

0,00

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV

0,00

İndirimi Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek

0,00

Yüklenilen Vergi Farkı

0,00

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

0,00

İade Edilebilir KDV

0,00

Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi

0,00

Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi

0,00

İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi

0,00

Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi

917,51

Tax Scheme

AccountSupplierparty

Contact

LegalMonetaryTotal

TaxTotal

Gelen Faturalar
ΣTaxTotal

Gelen Faturalar
ΣTaxTotal
&
ΣLegalMonetary Total

InvoiceTypeCode
«IHRACKAYITLI»

InvoiceTypeCode
«ISTISNA»

Alanlar üzerinden
hesaplamalar

Denetimin Geleceği

Elektronik Bir Belgenin Denetimi Nasıl Yapılacak?

+ e-Defter, e-Fatura, e-Bilet, Yeni Nesil Yazar Kasa...

+ Milyonlarca satır veri

+ Karmaşık rakamlar

```
319 <nl-od:NameBusiness contextRef="FY12d">Jensen Adviesbureau</nl-od:NameBusiness>
320 <kvk-t:EntityAddressPresentation>
321 <nl-od:POBoxNumber contextRef="FY12d">2312</nl-od:POBoxNumber>
322 <nl-od:PostalCodeNL contextRef="FY12d">2501CD</nl-od:PostalCodeNL>
323 <nl-od:PlaceOfResidenceNL contextRef="FY12d">Den Haag</nl-od:PlaceOfResidenceNL>
324 <nl-od:CountryName contextRef="FY12d">Nederland</nl-od:CountryName>
325 </kvk-t:EntityAddressPresentation>
326 <nl-od:StartDateForFinancialPeriod contextRef="FY12d">2012-01-01</nl-od:StartDateForFinancialPeriod>
327 <nl-od:EndDateForFinancialPeriod contextRef="FY12d">2012-12-31</nl-od:EndDateForFinancialPeriod>
328 <rij-1:FinancialPeriodDifferentThanAnnualStatus contextRef="FY12d">false</rij-1:FinancialPeriodDifferentThanAnnualStatus>
329 <rij-1:DocumentRelatesToIndividualEntityOrGroup contextRef="FY12d">Enkelvoudig</rij-1:DocumentRelatesToIndividualEntityOrGroup>
330 <rij-1:DocumentPresentationCurrency contextRef="FY12d">EUR</rij-1:DocumentPresentationCurrency>
331 <nl-od:DocumentCreationDate contextRef="FY12d">2012-01-22</nl-od:DocumentCreationDate>
332 <bw2-1:DocumentAdoptionStatus contextRef="FY12d">true</bw2-1:DocumentAdoptionStatus>
333 <bw2-1:DocumentAdoptionDate contextRef="FY12d">2013-01-31</bw2-1:DocumentAdoptionDate>
334 <bw2-1:BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults contextRef="FY12d_Commercial_Separate">Na</bw2-1:BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults>
335 <bw2-1:IntangibleAssets contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-1:IntangibleAssets>
336 <bw2-1:PropertyPlantEquipment contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1300000</bw2-1:PropertyPlantEquipment>
337 <bw2-1:FinancialAssets contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">300000</bw2-1:FinancialAssets>
338 <bw2-1:AssetsNoncurrent contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1800000</bw2-1:AssetsNoncurrent>
339 <bw2-1:Inventories contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">150000</bw2-1:Inventories>
340 <rij-1:ConstructionContractsAssets contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">100000</rij-1:ConstructionContractsAssets>
341 <bw2-1:Receivables contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1050000</bw2-1:Receivables>
342 <bw2-1:Securities contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">100000</bw2-1:Securities>
343 <bw2-1:CashAndCashEquivalents contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-1:CashAndCashEquivalents>
344 <bw2-1:AssetsCurrent contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1600000</bw2-1:AssetsCurrent>
345 <bw2-1:Assets contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">3400000</bw2-1:Assets>
346 <bw2-1:ShareCapital contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1800000</bw2-1:ShareCapital>
347 <bw2-1:SharePremium contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">332000</bw2-1:SharePremium>
348 <bw2-1:RevaluationReserve contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-1:RevaluationReserve>
349 <bw2-1:LegalStatutoryReserves contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">190000</bw2-1:LegalStatutoryReserves>
350 <bw2-1:ReservesOther contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1360000</bw2-1:ReservesOther>
351 <bw2-1:Equity contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">2100000</bw2-1:Equity>
352 <bw2-1:Provisions contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">250000</bw2-1:Provisions>
353 <bw2-1:LiabilitiesNoncurrent contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">750000</bw2-1:LiabilitiesNoncurrent>
354 <bw2-1:LiabilitiesCurrent contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">300000</bw2-1:LiabilitiesCurrent>
355 <bw2-1:EquityAndLiabilities contextRef="FY121_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">3400000</bw2-1:EquityAndLiabilities>
356 <bw2-1:IntangibleAssets contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">250000</bw2-1:IntangibleAssets>
357 <bw2-1:PropertyPlantEquipment contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1100000</bw2-1:PropertyPlantEquipment>
358 <bw2-1:FinancialAssets contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">350000</bw2-1:FinancialAssets>
359 <bw2-1:AssetsNoncurrent contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1700000</bw2-1:AssetsNoncurrent>
360 <bw2-1:Inventories contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-1:Inventories>
361 <rij-1:ConstructionContractsAssets contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">150000</rij-1:ConstructionContractsAssets>
362 <bw2-1:Receivables contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1100000</bw2-1:Receivables>
363 <bw2-1:Securities contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">50000</bw2-1:Securities>
364 <bw2-1:CashAndCashEquivalents contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">300000</bw2-1:CashAndCashEquivalents>
365 <bw2-1:AssetsCurrent contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1000000</bw2-1:AssetsCurrent>
366 <bw2-1:Assets contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">3500000</bw2-1:Assets>
367 <bw2-1:ShareCapital contextRef="FY111_Commercial_Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1800000</bw2-1:ShareCapital>
```

Elektronik Denetim Alt Yapısı



Geleneksel Denetimden Elektronik Denetime

- + Denetim yeniden dizayn ediliyor.
- + Dijital bir dünyada emek-yoğun denetimden otomatik denetime geçiliyor.
- + Kağıt denetim süreçleri ortadan kalkıyor.
- + Excel ile denetim tarih oluyor.
- + Standart veri, akıllı yazılım çözümlerinin önünü açıyor.

e-Defter Denetiminin Önemi

- + e-Defter aylık oluşturulur.
- + GİB'den "berat" alındıktan sonra e-defterde değişiklik yapılamaz.
- + Pro-aktif (ön denetime) denetime imkan sağlar.

e-Defter Yazılımı Ne Yapar, Ne Yapmaz?

- + Yevmiye verisini XBRL'e çevirir.
- + Standart veri üretir.
- + e-Defter yazılımları **denetime yönelik herhangi bir analiz veya kontrol içermez.**
- + Oluşturulan e-defter verisi «kapalı kutu» gibidir.

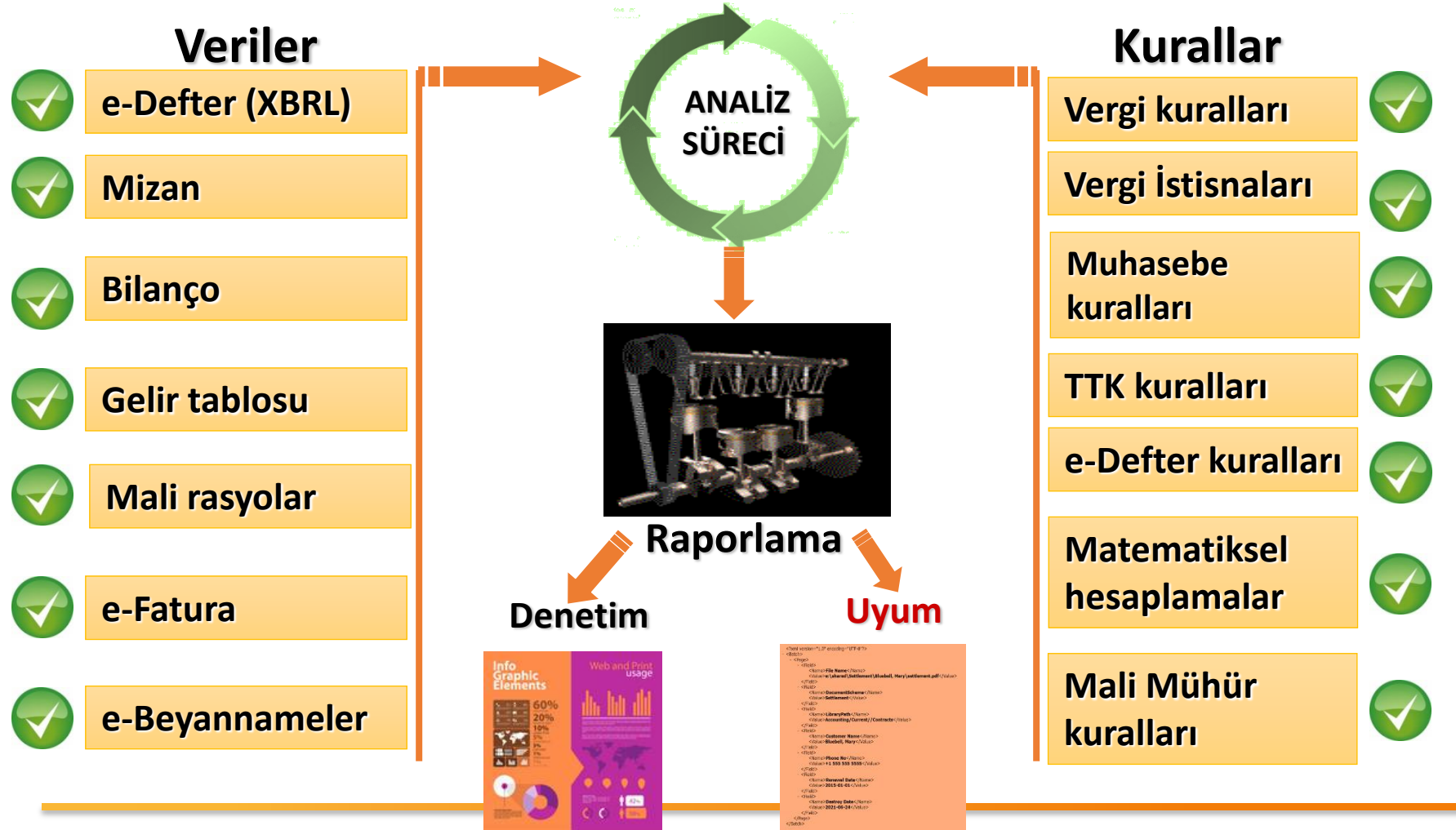


Robotik Denetim

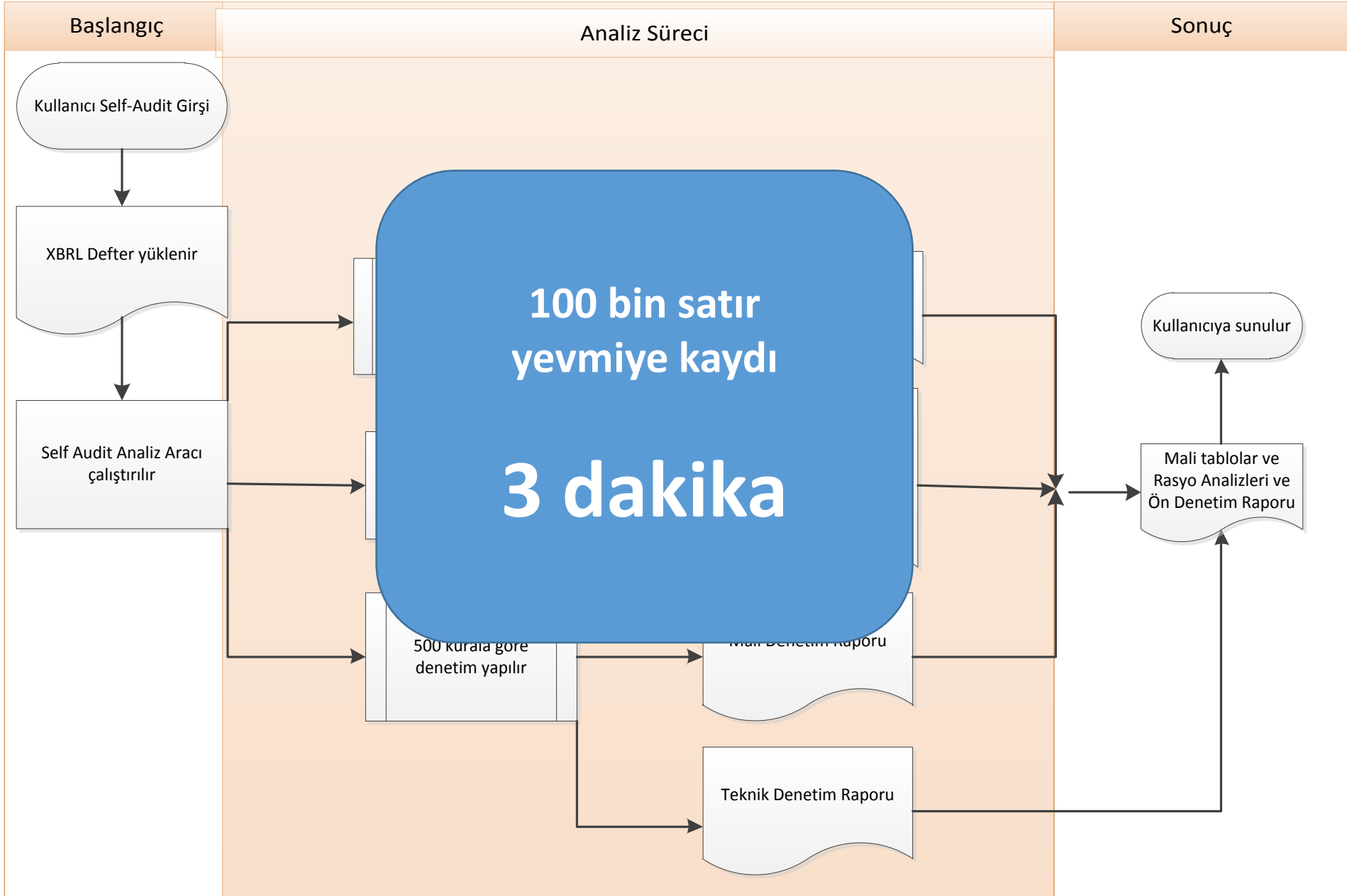
Robotik Denetim

- + Robotik denetim süreçleri
- + Robotik denetim muhasebecilerin yerini alacak mı?
- + Robotik denetim, geleneksel denetimi tehdit ediyor.

Denetim Robotunun Çalışması



Program İş Akışı



Vergi Analizi-I

159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı İle İlgili Kurallar

159.c 3 aydan uzun süredir işlem görmeyen avansların kontrolü

Uyarı Bu hesap 3 aydan uzun bir süredir herhangi bir hareket görmemiştir. Verilen avanslarınızın son durumunu kontrol ediniz.

İlgili Mevzuat

Yevmiye Kayıtları

Dönem 01.12.2012 - 31.12.2012 **Dosya** 1111111111-201212-Y-000000.zip

Sıra No	Alt Hesap No	Bakiye Tipi	Bakiye	Son Kayıt Tarihi	Kaç Gündür Beklediği
1	159100807	Borç	171.492,35	09.03.2012	297

Vergi Analizi-II

331.a Hesap hareketlerinin örtülü sermaye açısından kontrolü

Uyarı

Kurumun, öz sermayesinin 3 katını aşan bir tutarı ortağından borçlanması Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesine göre örtülü sermaye olarak değerlendirilip denetçiler tarafından eleştiri konusu yapılabilir.

Not

Aynı ortak için bu hesabın bakiyesi 131 Ortaklardan Alacaklar hesabının bakiyesinden yüksek çıkarsa örtülü kazançtan söz edilebilir.

İlgili Mevzuat

Kurumlar Vergisi Kanunu Md:12, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

Yevmiye Kayıtları

Hesap	Tarih	Girişler	Çıkışlar	Bakiye	Dönem Başı Özsermaye (x3)	Örtülü Sermaye Tutarı
Ortaklar Cari Hesapları	01.11.2012	0,00	3.838.160.000,00	3.838.195.031,97	94.022.814,87	3.744.172.217,10

Hesap	Tarih	Girişler	Çıkışlar	Bakiye	Dönem Başı Özsermaye (x3)	Örtülü Sermaye Tutarı
Ortaklar Cari Hesapları	12.11.2012	0,00	6.387,00	3.838.201.418,97	94.022.814,87	3.744.178.604,10

Vergi Analizi-III

257.b Elden çıkartılan ATİK'ler dolayısıyla kar/zarar ve/veya KDV hesaplanması

Uyarı Amortismanına tabi bir iktisadi kıymet elden çıkarılmıştır.
İlgili Mevzuat Vergi Usul Kanunu Md: 328, Tek Düzen

VERGİ USUL KANUNU

Amortismanına Tabi Malların Satılması

Madde 328:

Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde alınan bedel ile bunların envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki fark kar ve zarar hesabına geçirilir. İşletme hesabı esasında defter tutan mükelleflerle serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler bu farkı defterlerinde hasılat veya gider kaydederler.

Amortisman ayrılmış olanların değeri ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan meblağdır.

Devir ve trampa satış hükmündedir.

Şu kadar ki, satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi, işin mahiyetine göre zaruri bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa bu takdirde, satıştan tahassül eden kar, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azami üç yıl süre ile tutulabilir. Her ne sebeple olursa olsun bu süre içinde kullanılmamış olan karlar üçüncü yılın vergi matrahına eklenir. Üç yıldan önce işin terki, devri veya işletmenin tasfiyesi halinde bu karlar o yılın matrahına eklenir.

Yukarıdaki esaslar dahilinde yeni değerlerin iktisabında kullanılan kar, yeni değerler üzerinden bu kanun hükümlerine göre ayrılacak amortismanlara mahsup edilir. Bu mahsup tamamlandıktan sonra itfa edilmemiş olarak kalan değerlerin amortismanına devam olunur.

Dönem 01.07.2014 - 31.07.2014 Dosya 4700507477-

Yevmiye Tarihi	Muhasebe Fiş No	Yevmiye No
10.07.2014	0	100
10.07.2014	0	100
10.07.2014	0	100
10.07.2014	0	101
10.07.2014	0	101
10.07.2014	0	101
10.07.2014	0	101
10.07.2014	0	102
10.07.2014	0	102
10.07.2014	0	102

nası	Borç/Alacak	Tutar
MORT-SMANLAR (-) 02	Borç	2.000,00
S-D.VE ZARAR.(-) 01	Borç	8.000,00
VE C-HAZLAR 02	Alacak	10.000,00
MORT-SMANLAR (-) 02	Borç	2.000,00
S-D.VE ZARAR.(-) 01	Borç	8.000,00
VE C-HAZLAR 02	Alacak	10.000,00
MORT-SMANLAR (-) 02	Borç	2.000,00
S-D.VE ZARAR.(-) 01	Borç	8.000,00
02	Alacak	10.000,00

Vergi İstisnaları

250.d İstisnaya konu gayrimenkullerin 2 yıllık süre yönünden kontrolü

Uyarı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e bendine göre, söz konusu gayrimenkul 2 yıldan az bir süre (satışa konu gayrimenkul açılış kaydınızda yer almamaktadır) aktifinizde olduğu için bu satışınız dolayısıyla kazancınızı fon hesabına alamazsınız.

İlgili Mevzuat Kurumlar Vergisi Kanunu Md: 5/1-e

Yevmiye Kayıtları

Dönem 01.08.2014 - 31.08.2014 Dosya 4700507477-201408-Y-0000.zip

Yevmiye Tarihi	Muhasebe Fiş No	Yevmiye No	Açıklama	Ana Hesap	Ana Hesap Açıklaması	Alt Hesap	Alt Hesap Açıklaması	Borç/Alacak	Tutar
10.08.2014	0	126	250-a	102	BANKALAR	102.02	BANKALAR 02	Borç	250.000,00
10.08.2014	0	126	250-a	679	DÖÖLAANDIÖI GELÖR VE KARLAR	679.01	DÖÖLAANDIÖI GELÖR VE KARLAR 01	Alacak	50.000,00
10.08.2014	0	126	250-a	250	ARAZÖ VE ARSALAR	250.01	ARAZÖ VE ARSALAR 01	Alacak	200.000,00
10.08.2014	0	128	250-c	102	BANKALAR	102.02	BANKALAR 02	Borç	250.000,00
10.08.2014	0	128	250-c	529	DÖÖER SERMAYE YEDEKLERÖ	529.01	DÖÖER SERMAYE YEDEKLERÖ 01	Alacak	50.000,00
10.08.2014	0	128	250-c	250	ARAZÖ VE ARSALAR	250.01	ARAZÖ VE ARSALAR 01	Alacak	200.000,00

Muhasebe Analizi

303 Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri Hesabı İle İlgili Kurallar

303.a Vadesi bir yılın altına düşen banka kredilerinin bu hesaba transferinin kontrolü

Uyarı Dönem sonunda vadesi bir yılın altına düşen 400 Banka Kredileri hesabında bulunan tutarların 303 No'lu hesaba aktarılması gerekmektedir.

İlgili Mevzuat [Tek Düzen Hesap Planı](#)

Yevmiye Kayıtları

Dönem 01.03.2014 - 31.03.2014 **Dosya**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bakiye Tipi	Bakiye Tutar
400	BANKA KREDİLERİ	Alacak	100.000,00

Kasaya Adat Hesaplanması

100.d Kasada bulunması gereken tutarın üzerine adet hesaplanmaması

Uyarı Kasada bulunan fazla para için adet hesaplanması gerekmektedir.

Not Adat faiz oranı için ilgili aydaki "Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranları" verilerinden faydalanılmıştır.

İlgili Mevzuat Vergi Usul Kanunu Md: 3

Faiz Hesaplaması

Alt Hesap Kodu	Tarih	Girişler	Çıkışlar	Bakiye	Ort. Kasa İhtiyacı	Kasa Fazlası	Gün	Faiz (13.05)
2015-2 Devir	28.02.2015			8.236,34	2.615,52	5.620,82	2	4,08
100.00.00	02.03.2015	0,00	3.305,10	4.931,24	2.615,52	2.315,72	1	0,84
100.00.00	03.03.2015	0,00	2.971,42	1.959,82	2.615,52	-655,70	1	0
100.00.00	04.03.2015	20.000,00	239,00	21.720,82	2.615,52	19.105,30	1	6,93
100.00.00	05.03.2015	0,00	2.253,39	19.467,43	2.615,52	16.851,91	1	6,11
100.00.00	06.03.2015	117,90	6.159,94	13.425,39	2.615,52	10.809,87	3	11,76
100.00.00	09.03.2015	0,00	1.746,56	11.678,83	2.615,52	9.063,31	1	3,29
100.00.00	10.03.2015	0,00	609,00	11.069,83	2.615,52	8.454,31	2	6,13
100.00.00	12.03.2015	0,00	3.275,66	7.794,17	2.615,52	5.178,65	1	1,88
100.00.00	13.03.2015	98,38	3.175,75	4.716,80	2.615,52	2.101,28	3	2,29
100.00.00	16.03.2015	1.000,00	5.586,82	129,98	2.615,52	-2.485,54	1	0

TTK Analizi

500 Sermaye Hesabı ile İlgili Kurallar

500.c Sermayenin kaybı, borca batık olma durumu

Uyarı Sermayenin kaybı, borca batık olma durumunu TTK ilgili maddelerine göre gözden geçiriniz.

İlgili Mevzuat [Türk Ticaret Kanunu Md. 376](#)

Yevmiye Kayıtları

Dönem 01.12.2012 - 31.12.2012 **Dosya**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bakiye Tipi	Bakiye Tutar
500	SERMAYE	Alacak	74.000.000,00
540	YASAL YEDEKLER	Alacak	90.658,47
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	Borç	42.749.720,18
591	DÖNEM NET ZARARI (-)	Alacak	0,00

Mali Mühür Kontrolleri

B Elektronik İmza / Mali Mühür kontrolleri

Kontrol Edilen Defter 4700507477-201408-Y-000000.xml Defter Tipi YEVMIYE

✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(Sertifika Politikaları)
✓ Yevmiye Defterinin imzası doğrulanıyor
✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(ETSI OID'si)
✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(BTK OID'si)
✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(BTK İbares)
✓ NES(Mali Mühür) Geçerlilik Süresi
✓ NES(Mali Mühür) üzerindeki ESHS İmzası Kontrolü
✓ NES(Mali Mühür) İptal Kontrolü(SİL üzerinden)
✓ NES(Mali Mühür) İptal Kontrolü(OCSP üzerinden)
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği SİL'in geçerlilik süresi kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği SİL üzerindeki ESHS imzası kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği OCSP cevabının geçerlilik süresi kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği OCSP cevabının imzasının kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği OCSP cevabını imzalayan ESHS sertifikasının geçerlilik süresi kontrolü

Kontrol Edilen Defter 4700507477-201408-YB-000000.xml Defter Tipi YEVMIYE BERATI

✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(Sertifika Politikaları)
✓ Yevmiye Beratının kurum imzası doğrulanıyor
✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(BTK OID'si)
✓ NES(Mali Mühür) Niteliklik Kontrolü(BTK İbares)
✓ Yevmiye Beratının GİB imzası doğrulanıyor
✓ NES(Mali Mühür) Geçerlilik Süresi
✓ NES(Mali Mühür) üzerindeki ESHS İmzası Kontrolü
✓ NES(Mali Mühür) İptal Kontrolü(SİL üzerinden)
✓ 4700507477-201408-Y-000000 numaralı Yevmiye Defteri imza özet değeri 4700507477-201408-Y-000000 numaralı Yevmiye Beratında mevcut.
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği SİL'in geçerlilik süresi kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği OCSP cevabının geçerlilik süresi kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği OCSP cevabının imzasının kontrolü
✓ NES(Mali Mühür)'in kontrol edildiği OCSP cevabını imzalayan ESHS sertifikasının geçerlilik süresi kontrolü

Yevmiye Defteri Değişmemiş !

e-Defter Teknik Kontrolleri

A e-Defterde yer alması gereken hususların kontrolü

Hata Kodu

documentType.13

Hata Açıklaması

Bir yevmiye maddesinde ana hesap kodu 191 borçlu ise doküman tipi mutlaka dolu olmalıdır.

Kontrol

mainAccountId alanında 191 numaralı hesap borç olarak yazılıyorsa documentType zorunludur.

Hata

Ana hesap kodu 191 borçlu ise doküman tipi dolu değildir.

Yevmiye Satır Bilgileri

Hata Tespit Edilen Defter 4700507477-201401-Y-000000.xml Defter Tipi YEVMİYE

Yevmiye Tarihi	Muhasebe Fiş No	Yevmiye No	Açıklama	Ana Hesap	Ana Hesap Açıklaması	Alt Hesap	Alt Hesap Açıklaması	Borç/Alacak	Tutar
	62	17		191	ND-R-LECEK KDV	191.01	ND-R-LECEK KDV 01	D	1800
	112	40		191	ND-R-LECEK KDV	191.01	ND-R-LECEK KDV 01	D	2160



Vergi Teknolojileri ve Katma Değerli Servisler

e-Fatura ile Online Ödeme-I



teknoloji
çözümleri

Tel: (212) 276 5676 Fax: (212) 276 5880
Vergi Dairesi: Mersis VKN: 4700507477
Merkezi: Maslak / İstanbul

Web: <http://www.idea-teknoloji.com.tr>
TICARET Sicil No: 559761

İdea Teknoloji Çözümleri Btl. San. Tic. Ltd. Şti.

İdea Teknoloji Çözümleri Bilgisayar
San. Ve Tic. Ltd. Şti

Adres: Sun Plaza B800 Blok Dereboyu Caddesi: B101
Sokak No: 5 34398 Maslak / İSTANBUL
Tel: (212) 276 5676
Vergi Dairesi: Mersis
VKN: 4700507477



Fatura No: 18172014000000000000

Fatura Tipi : SATIS
Düzenleme Tarihi : 24.03.2014
Düzenleme Saati : 10:54
Web Sitesi : www.idealteknoloji.com
Ödeme Şekli : KREDİ KARTI / KARTLA
Ödeme Tarihi : 24.03.2014
VKN/TCKN : 1234567890
Gönderen Şirket : XYZ Ticaret A.Ş.

ETIM: 611031494544267-9004-610923817

Bu satış internet üzerinden yapılmıştır.

Ön No	Ön Kodu	Mal Hizmet	Miktar	Birim	Birim Fiyatı	İskont %	İskonto Tutarı	KDV %	KDV Tutarı	Mal Hizmet Tutarı
1	1	İnternet Satış	1.000,00	Adet	1,00 TL	0,00	0,00 TL	0,00	0,00 TL	1.000,00 TL
										Mal Hizmet Toplam Tutarı
										1.000,00 TL
										Kesim Döşer Vergisi %18 (Bazalar: 1.000,00)
										180,00 TL
										Vergiler Dahil Toplam Tutar
										1.180,00 TL
										Ödenecek Tutar
										1.180,00 TL

Not 1: Mersis No: 2928292

BANKA HESAP NUMARALARI	SÜRE KODU	HESAP NO	PARA BİRİMİ	BİLANO
GARANTİ BANKASI-MAĞLAK ŞUBESİ	342	6297810	TL	TR25 0006 2000 5420 0006 2978 10
GARANTİ BANKASI-MAĞLAK ŞUBESİ	342	9081719	USD	TR25 0006 2000 5420 0006 0817 19
GARANTİ BANKASI-MAĞLAK ŞUBESİ	342	9081720	EUR	TR26 0006 2000 5420 0006 0817 20
MAKUL İHTİMA				
Ön	Adet	Birim Fiyatı	Tutar	

İdea İletişim Adresleri:
Adres:

Yazın:

Online Ödeme

e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortam



- Gelen e-fatura üzerindeki «Online Ödeme» linkine tıklanır.
- Payment Gateway e yönlendirilir.

e-Fatura ile Online Ödeme-II

Ödeme yapılacak kanal seçilir.



BCK2015000000137

17.04.2015

Alici

Alici E-Posta

Satıcı

Toplam Tutar

Faturayı Görüntüle

Ödeme Planı

Tutar: 11.80 TRL

17.04.2015

Öde

1- Ödenecek
e-fatura görüntülenir.

2- Ödenmek
istenen tutar girilir.

Vergi Teknolojileri ile Gelen Yeni Hile ve Riskler

e-Faturanın Elektronik Bir Belge Olması

e-Fatura:

- ✚ Elektronik bir belge olduğu için **yeni hile ve riskleri** beraberinde getirmektedir.
- ✚ Hem teknik, hem mevzuat, hem de idare tarafından belirlenen kurallara uyma zorunluluğu vardır.
- ✚ e-Fatura denetimine yönelik özel ve kamu sektöründe henüz bir bilgi ve tecrübe bulunmamaktadır.
- ✚ GİB üzerinden geçmesi dolayısıyla e-faturada **yanlış/hata bulunmayacağına dair yaygın görüş/kanaat** bulunmaktadır.

e-Fatura ile Gelen Yeni Risklere Örnekler



Hazırlanması

e-Faturanın ham veriden farklı alanlar içermesi



Oluşturulması

.zip'li olarak oluşturulan XML verisinin görüntülenememesi



Gönderilmesi

Geçersiz ve süresi dolmuş sertifikalarla imzalanan faturaların gönderimi



Ödenmesi

Aynı faturanın birden fazla kez ödenmesi



Saklanması

XML formatında ve elektronik imzalı şekilde e-faturanın muhafaza edilmemesi



İbrazı

XML bilgileri ile görüntüde yer alan bilgilerin XSLT ile ya da fatura içine gömülen çalıştırılabilir kodlarla farklılaştırılması

Yurt İçi Sahte e-Fatura Haberlerinden Örnekler

Sahte GSM e-Faturalar

Tavsiye Et 135 Tweetle 39

Milliyet.com.tr » Ekonomi » Haber

Sahte e-fatura tuzağı

E-Ticaret Uzmanı Hakan Topuzoğlu, e-faturaların tehdit oluşturduğunu ve virüs kullanıcıların dokümanlarını şifreleye ulaşmak isteyenlerden fidye istendiği

Paylaş Tweet 8+1 0 8+

CryptoLocker Buy Decryption Decrypt Single File

Buy decryption and get



Buy decryption for 299 GBP before 2016-11-24
OR buy it later with the price of 599 GBP
Time left before price increase: 10:44:45
Your total files encrypted: 411
Current price: 1.2857 BTC (around 299 GBP)
Paid until now: 0 BTC (around 0 GBP)
Remaining amount: 1.2857 BTC (around 299 GBP)
BUY IT NOW! [View more info](#)

Buy Decryption with bitcoin

- 1 Register bitcoin wallet
You should register Bitcoin wallet, [see easy instructions or watch](#)
- 2 Buy bitcoins
Please see recommended bitcoin sellers in your country:
[btcpay.com](#) - Btcpay helps Bitcoin buyers in the UK find the best
[localbitcoins.co.uk](#) - Convert your currencies to Bitcoins using
[cryptoswap.me](#) - Simple and convenient service for European users
[quickbitcoins.co.uk](#) - Lightning Fast Bitcoin purchases in the UK.
[localbitcoins.com](#) - Buy bitcoins online in UK.
[howtobuybitcoins.info](#) - Big list of trusted Bitcoin online exchange

Topuzoğlu, "1 aydan uzun süredir, hemen hemen her fatura şablonları taktik edilerek kullanıcıların yanıltan s trojanın türlerinin devamlı değişmesi, kısa sürede olması ve yerel olarak (sadece Türkiye'de) yayılması dedi.

Topuzoğlu, "Bu tehditlerin amacı, kullanıcıların dokümanlarını şifreleyip, kullanıcıların bu dokümanlara tekrar ulaşmasını engellemektir."

Sahte e-fatura tehlikesine dikkat!

25/12/2014 10:05 A+ A-

Siber saldırganların son dönemde bazı internet servis sağlayıcılarının e-faturalarını, içine "fidye yazılımları (kullanıcıyı genelde para veya veri için tehdit eden, kötü amaçlı bilgisayar yazılımları)" ekleyip taktik ettiğini bildirdi.

Beğen 0 Facebook'ta Paylaş Tweetle 1 8+1 0

Kuzey Kore'nin Sony'ye yaptığı siber saldırı sonrası bilgisayar sistemlerindeki güvenliğin önemi yeniden gündeme geldi.

Trend Micro Akdeniz Ülkeleri Genel Müdürü Yakup Börekçi, dönemlerde Türkiye'de sık gerçekleşen veri güvenliği saldırılarına yönelik olarak kullanıcıların e-faturalarını şifreleyip, bu dokümanlara ulaşabilmek için kişileri ücret ödemeye zorlayan zararlı bir yazılım olarak tanımlanan fidye yazılımlarının kullanıcıları çeşitli yöntemlerle bilgilendirildiğini ifade eden Börekçi, şunları kaydetti: "Özellikle Türkiye'deki bazı internet servis sağlayıcılarının e-faturalarını kullanarak kullanıcıları kandırmaya çalışan siber saldırganlar, bu tür saldırıların maddi kazanç elde etmeyi hedefliyor. Fidye yazılımı cihazlarını kullanamaz hale getirebildikleri gibi çoğu zaman kişilerin verilerini de ele geçiriyorlar. Sonrasında ise genellikle fidye yazılımı kurbanı belirli miktarlarda para talep ediyorlar."

Kullanıcıların dokümanlarını şifreleyip, bu dokümanlara ulaşabilmek için kişileri ücret ödemeye zorlayan zararlı bir yazılım olarak tanımlanan fidye yazılımlarının kullanıcıları çeşitli yöntemlerle bilgilendirildiğini ifade eden Börekçi, şunları kaydetti: "Özellikle Türkiye'deki bazı internet servis sağlayıcılarının e-faturalarını kullanarak kullanıcıları kandırmaya çalışan siber saldırganlar, bu tür saldırıların maddi kazanç elde etmeyi hedefliyor. Fidye yazılımı cihazlarını kullanamaz hale getirebildikleri gibi çoğu zaman kişilerin verilerini de ele geçiriyorlar. Sonrasında ise genellikle fidye yazılımı kurbanı belirli miktarlarda para talep ediyorlar."

"Rusya'da görüldü, Avrupa'ya yayıldı"

Börekçi, ilk zamanlarda genellikle Rusya'da görülen fidye yazılımının, son zamanlarda Avrupa'ya yayıldığını vurguladı.

Geçen yıl ortaya çıkan yeni fidye yazılımı "Cryptolocker"ın

TECH INSIDE

#AnalizInside #VideoInside #RaporInside #FikirInside #HaberInside #Gündem

Sahte e-fatura saldırılarında yeni evre

Yazar: Haber Merkezi - Tarih: 12 Ocak 2015 10:35 #GündemInside

Şekil değiştiren fidye yazılımı daha önce sadece şifreliyordu, şimdi ekranı da kilitliyor.

ESET tarafından tespit edilen ve VirLock olarak adlandırılan bu yeni tür zararlı yazılım, çok biçimli parazit virüs olarak tanımlanıyor. VirLock, bir fidye yazılımı olarak kurbanlarının hem bilgisayar ekranlarını kilitliyor hem de cihazlara zararlı şifre yazılımı bulaştırıyor. Virlock bu özelliği ile şekil değiştiren ilk fidye yazılımı niteliğini taşıyor.

Günümüze kadar fidye yazılımları iki ana gruba ayrılmıştı: LockScreens ve Filecoders. Dosyaların şifrelenmesi Filecoder türü zararlı yazılımlarla gerçekleşiyordu. Bu türün en popüler zararı ise Cryptolocker olarak tanımlandı. LockScreen tarzı yazılımlar ise ekranı kilitleyerek, fidye mesajını kurbanı iletiyordu. Genellikle mesaj, açılan pencereler halinde ulaştırılıyor ve şifrelenen dosyalar dışında bilgisayar diğer fonksiyonlarını yerine getirebiliyordu.

Her iki işlevi de üstleniyor

Yeni fidye yazılımı VirLock ise her iki rolü de üstlenerek hem dosyaları şifreliyor hem de fidye mesajını görüntülemek için ekranı kilitliyor. Teknik olarak Win32/VirLock olarak adlandırılan, fidye yazılımları ailesinin bu yeni üyesini analiz eden ESET araştırmacıları, ilk defa bir fidye yazılımının kurbanların cihazlarının ekranını kilitlediğini ve ayrıca cihazlar üzerindeki etkilenmiş dosyalarda çok biçimli parazit virüs şeklinde rol oynadığını tespit ettiler.

Polimorfik çalışıyor

ESET Güvenlik Araştırmacısı Robert Lipovsky, "Teknik açıdan bakıldığında VirLock virüsünün ilginç tarafı, virüsün polimorfik yani çok biçimli çalışmasıdır. Bunun anlamı şu: Virüsün ana yapısı, her bir etkilenen dosya için farklı çalışıyor. Ayrıca, bizim analizlerimiz sonucunda şifrelemenin çok yönlü olarak yapıldığı ortaya çıkmıştır. Kötü amaçlı yazılım yazarları, yazılımın kodları ile oynamış görünüyor" açıklamasını yaptı.

Yurt Dışı Sahte e-Fatura Haberlerinden Örnekler



Home Expertise Services Knowledge

Tungsten Blog

<< The secrets behind successful supplier engagement | Take a bite >>



Preventing fraud using e-Invoicing and controls

By Danny Thompson

In a post on *Purchasing Insight*[®], Pete Loughlin has written about the importance of e-Invoicing within the Procurement function. Unfortunately, fraud is still a problem in purchasing. You don't have to search far to find sin

Şirketlerin kazancının tahmini %5'ini sahte faturalarla kaybedilmektedir.

internal processes to mitigate abuse.

According to the press, two AP employees at a telecommunications company manipulated its systems to issue duplicate payment orders for more than \$900,000. That's enough money to make given the US-based Association of Certified Fraud Organizations around the world lose 5% of their ann

Make Money Fast

Purchase to Pay "Top Tips" - how to get rich from Purchase to Pay!

1. HACK THE FINANCE SYSTEM If you can get administrator access to the finance system, it's like having the keys to the safe. There's lots of ways of persuading the IT team to give you admin access, especially if you're involved in system design and testing. Try telling them you need to set up new user accounts out of hours for testing. In an organization that hasn't buttoned down its IT security procedures, you'll find a way. Once you've got admin access, you can set up users, suppliers, bank details, the lot!

2. FAKE INVOICES You'll need to collude with the supplier for this one. Just get them to send fake invoices. You'd be surprised how many companies will retrospectively create a purchase order to match it in order to get it paid. If invoices are paid on the nod below a certain level, make the most of it. Let's say that any invoice below \$1,000 gets paid - even if there's no purchase order - all you need to do is have a chat with one of your friendly suppliers, get a few invoices submitted and split the proceeds.



4. RECEIPT GOODS THAT HAVE NEVER BEEN DELIVERED This is so easy and almost impossible to detect in the right circumstances. Take for example a building site. If the concrete is being supplied by your friendly supplier - (you really should have some friendly suppliers) - make sure you sign for the deliveries personally then watch as the truck leaves the site without dropping off the concrete. Your friendly supplier can then be paid twice for a single delivery. The architects will wonder why it's taken twice as much concrete to build the office block than they estimated but by the time they figure it out, you're long gone.

5. TAKE KICK BACKS

Always make sure there's room for a few unwritten clauses in the contract when you negotiate with a supplier. Whether it's cash or a few freebies, most suppliers are happy to build in some costs to cover your "commission".



E-Fatura AP otomasyonu ile kolaylık ve hız sağlarken verilen talimatlar sahte fatura ödenmesini de sağladığı için sahtecilik otomotize edilmiş olmaktadır

"It really works!"



These are all examples of real frauds that happen every day. If you're in the process of implementing e-invoicing, some or all of these frauds are probably happening in your company.

To keep your data secure, purchase to pay, supply chain finance and all information, visit <http://purchasinginsight.com>

Citigroup reports fraud in Mexico unit, lowers 2013 results

BY DAVID HENRY AND ELINOR COMLAY

NEW YORK/MEXICO CITY | Fri Feb 28, 2014 6:47pm EST

Tweet: 52

in Share: 26

Share this: 8+1

4

Email

Print



Sahte faturalara göre verilen 400 milyon dolarlık kredi

RELATED TOPICS

Mexico

(Reuters) - Citigroup Inc (C.N) said on Friday that it has discovered at least \$400 million in fraudulent loans in its Mexico subsidiary and said employees may have

been in on the crime.



Meslek Mensuplarını Neler Bekliyor?

Bilgisayarlar Muhasebecinin Yerini Alabilir Mi?

✚ Uzun vadede muhasebeciler tarafından yapılan bir çok işlem bilgisayarlar tarafından yapılabilir:

- Gelen-giden faturaların defterlere otomatik işlenmesi
- Ödeme işlemlerinin defterlere otomatik işlenmesi
- Muhasebe ve vergi denetim faaliyetlerinin bilgisayarlarca yapılması
- KDV beyannamelerinin GİB tarafından önceden oluşturulması

e-Fatura/e-Defter Büroları Nasıl Etkileyecek?

+ Mevzuatta yer alan kuralların esnetilmesi zorlaşıyor:

- e-Defterlere işlemler cari dönemde kaydedilmek zorunda.
- Geçmişe dönük fatura oluşturmak eskisi kadar kolay değil.
- 8 günlük süreden sonra faturaya e-fatura sistemi üzerinden itiraz edilemez.

+ Bürolar daha da disipline olacaklar.

+ İşlemlerin günlük takibi gerekecek.

+ Meslek mensubunun denetim fonksiyonu önem kazanacak.

+ Bazı meslek mensupları yeni gelişmelere ayak uyduramayacak.

+ Defter tasdik ücretleri ortadan kalkacak.

Ba-Bs'ler Kalkacak mı?

+ e-Fatura GİB üzerinden iletilir.

+ e-Arşiv Fatura ertesi ayın 15'ine kadar GİB'e raporlanır.

+ İşletmenin 5.000 TL üzerindeki bütün alış ve satışları e-fatura/e-arşiv fatura ile gerçekleşiyor ise Ba-Bs formlarını verme yükümlülüğü ortadan kalkabilir.



Teşekkürler

Uğur DOĞAN
İdea Teknoloji Genel Müdür Yardımcısı
(YMM)