

Zorunlu Elektronik Kayıtlar



Alış Satış Kayıtları

- a) Yevmiye tarihi,
- b) Yevmiye numarası,
- c) Belge tarihi,
- ç) Belge seri-sıra no (ERP'de referans numarası kullanan mükellefler için belge üzerinde yer alan referans numarası),
- d) Alıcının/Satıcının adı veya unvanı,
- e) Alıcının/Satıcının soyadı,
- f) Alıcıya/Satıcıya ait vergi kimlik numarası (gerçek kişiler için TCKN),
- g) Ürün Kodu,
- ğ) Alınan/Satılan her bir mal veya sunulan her bir hizmetin cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
- h) Alınan/Satılan her bir mal cinsine ilişkin miktar,
- ı) Ölçü birimi (lt, adet, kg, saat vb.),
- i) Alınan/Satılan her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin birim fiyat,
- j) Alınan/Satılan her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin tutar,
- k) Her bir vergi türü itibarıyla alış/satış belgesi üzerinde gösterilmesi gereken vergisel yükümlülükler (KDV, ÖTV vb.) ile söz konusu yükümlülüklerle ilişkin tecil, istisna, mahsup ve benzeri unsurlar,
- l) Belge üzerinde yer alan indirim ve iskonto gibi unsurlar, (satış)
- m) Belge toplam tutarı.



İthalat İhracat Kayıtları

- a) Yevmiye tarihi,
- b) Yevmiye numarası,
- c) Belge tarihi,
- ç) Belge seri-sıra no,
- d) Alıcı/Satıcının adı veya unvanı,
- e) Alıcı/Satıcının soyadı,
- f) Alıcının/Satıcının ülkesi,
- g) Alıcının/Satıcının kodu,
- ğ) İthalatın/İhracatın gerçekleştirildiği gümrük idaresi,
- h) Fiili ithalat /ihracat tarihi,
- ı) Fiili ithalat miktarı,
- i) Gümrük beyannamesi tescil tarihi,
- j) Gümrük beyannamesi tescil numarası,
- k) İthal/ihraç edilen malın G.T.İ.P. numarası,
- l) Ürün kodu,
- m) İthal/ihraç edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmetin cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
- n) İthal/ihraç edilen her bir mal cinsine ilişkin brüt miktar,
- o) İthal/ihraç edilen her bir mal cinsine ilişkin net miktar,
- ö) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
- p) İthal /ihraç edilen her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin birim fiyat,
- r) İthal /ihraç her bir mal veya sunulan her bir hizmet cinsine ilişkin toplam tutar,
- s) İthalat işlemleri ile ilgili her bir vergi türü itibarıyla vergi yükümlülükleri (KDV, ÖTV gibi.),
- ş) Belge toplam tutarı,
- t) İthalat /ihracat bedelinin ödendiği hesaba ilişkin bankanın adı/şubesi ve IBAN'ı.



Mal Stok Kayıtları

- Dönem başı ve dönem sonu mal (ilk madde malzeme, yarı mamul, mamul, ara girdi ve ticari mal) mevcutlarına ilişkin kayıtların, her bir mal cinsi ile ilgili olmak üzere asgari;
- a) Ürün kodu,
 - b) Cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
 - c) Ölçü birimi (lt, adet, kg vb.),
 - ç) Miktar,
 - d) Varsa üretim süreci tamamlanmayan yarı mamullerin tamamlanma yüzdesi,
 - e) Birim maliyet,
 - f) Toplam tutar
- bilgilerini ihtiva edecek şekilde tutulması gerekmektedir.



Üretim Kayıtları

- a) Üretim girdileri için;
Dönem başlangıcı,
Dönem bitişi,
Girdi malın ürün kodu,
Girdi malın cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
Miktarı,
Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
Birim maliyet,
Toplam maliyet.
- b) Üretim çıktıları için;
Dönem başlangıcı,
Dönem bitişi,
Üretilen malın ürün kodu,
Üretilen malın cinsi (ad, marka, model ve benzeri ayırt edici özellikler),
Miktarı,
Ölçü birimi (lt, adet, kg vb),
Birim maliyet,
Toplam maliyet.
- c) Üretim süreci için;
Mamul ya da yarı mamulü üretebilmek için kullanılması gereken ilk madde ve malzeme, yarı mamuller ile üretim süreci sonunda elde edilecek ürünlerin miktar bilgileri ile tarif edildiği ürün reçeteleri,
Hammadde, malzeme ve mamuller ile ilgili olarak stok, sevk ve üretim süreçlerinde oluşan fire ve zayıfın cinsi, miktarı ve ürün kodu.