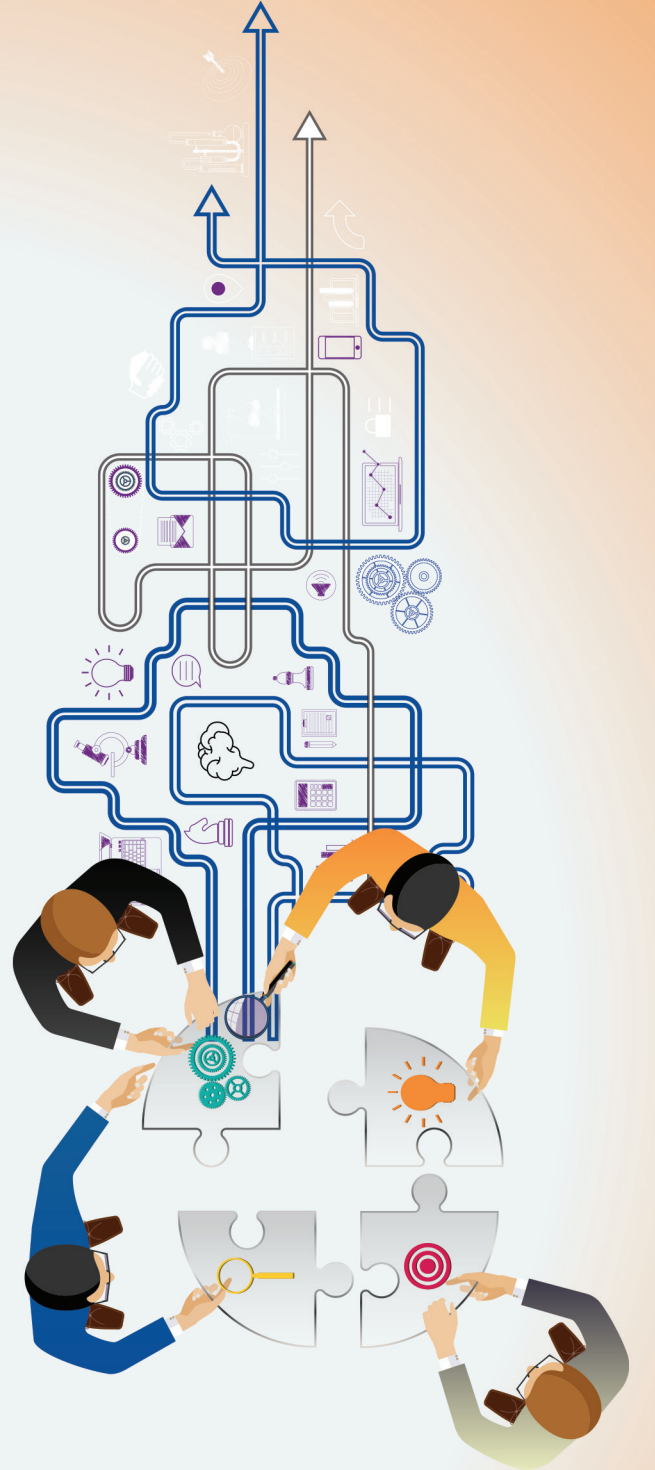




E-Belge Özel Entegratörleri Bilgi Sistemleri Denetimi



KPMG Türkiye

kpmg.com.tr

E-Belge Özel Entegratörleri Bilgi Sistemleri Denetimi

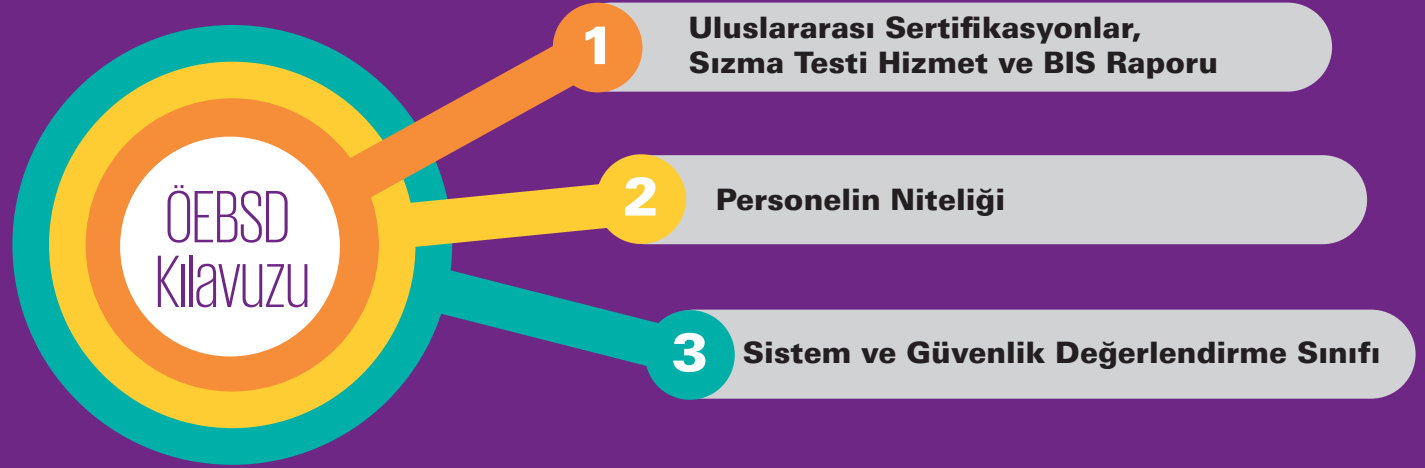
Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) 19 Kasım 2019 tarihinde, e-Belge Entegratörlerinin faaliyetlerini gerçekleştirmede kullandıkları bilgi sistemlerinin yönetimi ile yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşları tarafından denetlenmelerine ilişkin usul ve esasları içeren E-Belge Özel Entegratörleri Bilgi Sistemleri Denetimi (ÖEBSD) Kılavuzu'nu yayınladı.

Devreye giren düzenlemeyle birlikte, yayım tarihinden itibaren yapılacak özel entegratörlük başvurularında, özel entegratör kuruluş adaylarının bu kılavuzda belirtilen Bilgi Sistemleri Denetimini yaptırmış olması ve başvuru dosyasına "ÖEBSD Görüş Yazısı ve Raporunu" eklemiş olması bekleniyor.








Bu denetim ile, özel entegratörün Bilgi Sistemleri ortamı ve hizmetlerinde kullandığı yazılımların ilgili GİB Kılavuzları, e-Fatura, e-Saklama, e-Arşiv, e-İrsaliye, e-Defter, e-İmza standartları ve hizmetin akışına uygun normları taşıyıp taşımadığının, söz konusu kılavuz kapsamında değerlendirilmesi amaçlanmaktadır.

Akredite firmalar için bu kılavuzun yayım tarihinden başlamak üzere, ilk denetimlerini yaptırmak üzere 31/12/2020 tarihine kadar süre verilmeyle beraber, ilk denetim tarihini takip eden 2 yılda bir, BSDHY kapsamında yetkilendirilmiş veya izin verilmiş bağımsız denetim kuruluşlarınca bilgi sistemleri denetiminin gerçekleştirilmesi ve GİB'e iletilmesi beklenmektedir.

Denetim Kapsamı





Bu kapsamda yer alan süreçlerden "Sistem ve Güvenlik Değerlendirme Sınıfı" kendi içerisinde 7 alt başlıkta detaylandırılmaktadır.


-  Fiziki Şartlar ve Güvenlik Tedbirleri
-  Erişim Güvenliği
-  İş Sürekliliği, Risk Yönetimi ve Acil Durum Planları
-  Değişiklik Yönetimi
-  Denetim İzleri Yönetimi
-  Dış Hizmet Sağlayıcılarının Yönetimi
-  Hizmet Yazılımına İlişkin Kontroller

Denetim Raporu

Denetim raporunda olumlu, şartlı ve görüşten kaçınma görüşleri verilebilmektedir.

- 

Olumlu görüş için, 208 kontrol maddesinin en az 166 maddesinin olumlu olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Ayrıca, 166 maddenin olumlu olsa dahi, herhangi bir değerlendirme sınıfında olumlu yanıtlarının sayısı %70'in altında kalıyorsa, olumlu görüş verilememektedir.
- 

Şartlı görüş durumunda uyarı ve kademeli olarak faaliyet durdurma, olumsuz görüşte ise faaliyet durdurma ve yetki iptali yaptırımları uygulanacaktır.
- 

Rapor sonucunun olumsuz olması halinde özel entegratörün faaliyeti geçici süreyle durdurulur. 6 ay içinde olumlu görüş bildiren yeni bir denetim raporunun GİB'e ibraz edilmemesi halinde özel entegratörün yetkisi iptal edilir.

KPMG size nasıl yardımcı olabilir?

KPMG olarak geniş sektör bilgisi ve mevzuata uyum alanındaki danışmanlık tecrübemiz ile, yasal gereksinimleri belirleyerek kuruluşunuzun mevzuata uyumu konusunda sizlere her adımda destek olmaktayız.

İlgili mevzuata uyum hizmetlerimiz, mevzuatta belirlenen maddeler çerçevesinde mevcut durum analizi, iyileştirme çalışmaları ve denetim aşamalarını kapsamaktadır.



Mevcut Durum Analizi

Kuruluşun mevzuat kapsamındaki maddelere uyumluluğu konusunda değerlendirme yapılarak mevcut durum analizi gerçekleştirilir.



İyileştirme Çalışmaları

Uyumluluk değerlendirmesi neticesinde ortaya çıkan eksiklikler ve tespitler için yol haritası sunulur ve iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilir.



Denetim

Kılavuz kapsamında yer alan kural ve esaslara uyumun değerlendirildiği bir denetim çalışması gerçekleştirilerek denetim raporu oluşturulur.

İletişim:



Sinem Cantürk

Bilgi Sistemleri Risk
Yönetimi Bölüm Başkanı,
Şirket Ortağı
scanturk@kpmg.com

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Clients & Markets
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 2-9
34330 Levent İstanbul
T: +90 212 316 6000

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2
Kat:13 Çukurambar 06550 Ankara
T: +90 312 491 7231

İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey
Cad. No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir
T: +90 232 464 2045

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya bir başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2019 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.