

SİRKÜLER (2024'33)

Konu: Elektronik Defter Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklik

Elektronik Defter Genel Tebliğ Sıra No:1'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 4) yayımlanmış olup, nu tebliğde özetle;

1) e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesine ilişkin süreler

Bu Tebliğ iel Elektronik Defter Genel Tebliği'nin "e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yüklenmesi" başlıklı 4.3 bölümünde yapılan değişiklikle, e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesine ilişkin süreler aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Aylık olarak e-Defter uygulaması kapsamında olan mükellefler Ocak ila Kasım ayları için, ilgili ayı takip eden 4 üncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, Aralık ayına ait ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerin verildiği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar dosyalarını oluşturmaları ve berat dosyalarını e-Defter sistemine yüklemeleri gerekmektedir. Üç aylık verenlerde üç aylık dönemleri takip eden 3 üncü ayların 10 uncu gününe kadar, Ekim-Kasım ve Aralık Dönemine ise gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerin verildiği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar dosyalarını oluşturmalar ve berat dosyalarını e-Defter sistemine yüklemeleri gerekmektedir.

Özel hesap dönemini kullanan mükellefler, tabloda yer alan bilgileri, hesap dönemlerinin başlangıç ve bitiş aylarına uygun olarak dikkate alacaklardır.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

E defter oluşturma ve beratlarının e-Defter sistemine yüklemeleri gereken tarihleri gösteren tablo aşağıdadır.

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Ocak-	Haziran ayının 10 uncu gün sonu
şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	şubat-	
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Mart	
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Nisan-	Eylül ayının 10 uncu gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Mayıs-	
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Haziran	
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz-	Aralık ayının 10 uncu gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos-	
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Eylül	
Ekim	şubat ayının 10 uncu gün sonu	Ekim-	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Kasım-	
Aralık	Gelir veya Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.	Aralık	

Bu düzenleme, 2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönem ile bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere 21/05/2024 tarihinde yrrlge girmiştir.

2) e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu

İşi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler

e-Defter uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, bilanço esasına göre defter tutma ykmllgnn bulunması halinde, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.

e-Defter uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir gerçek kişi mükellefin ticaret şirketine dönüşmesi

e-Defter uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir gerçek kişi mükellefin ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan ticaret şirketi de e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dâhil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları

e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dâhil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, zorunluluğu başladığı tarih itibarıyla Başkanlık tarafından re'sen açılır ve durum mükellefe bildirilir. Bu bildirim yapılmamış olması mükellefin e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu ortadan kaldırmaz. Bu mükellefler, e-Defter uygulamasına dâhil olmaları gereken

tarihten itibaren kağıt ortamında defter tutamazlar, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılır.

21/05/2024 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dahil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, Başkanlık tarafından mükelleflere yapılan bildirim tarihini takip eden ay başından geçerli olmak üzere re'sen açılır ve bu durum mükellefe bildirilir. Söz konusu mükellefler, bahse konu ay başından itibaren kağıt ortamında defter tutamazlar, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılır.

tarafından yayımlanır.

3) Tanımlarda yapılan değişiklikler

Aynı Tebliğin "2. Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı bölümüne;

- "Nitelikli Elektronik Sertifika (NES)" ve "TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM:" tanımları eklenmiş,
- "TÜBİTAK-UEKAE:" tanımı ise kaldırılmış olup eklenen tanımlara şöyledir.

Nitelikli Elektronik Sertifika (NES): 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 9 uncu maddesinde tanımlanan ve yalnızca gerçek kişi mükelleflerce kullanılabilen elektronik sertifikayı,

TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Bilişim ve Bilgi Güvenliği İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi Kamu Sertifikasyon Merkezini,

Bu tebliğ yayımı tarihinde (21.05.2024) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete. 21.05.2024 tarihli 32552 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240521-5.htm

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.