

11.11.2024

SİRKÜLER (2024'79)

Konu: Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:5) Yayınlandı.

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:5) yayımlanmış olup, bu tebliğde; bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler e-Defter uygulaması kapsamına alınmış ayrıca e-Defter dosyalarının oluşturulması ve yüklenmesine ilişkin sürelerde de değişiklikler yapılmıştır.

Düzenlemeye göre 01.01.2025 tarihinden itibaren e-Defter uygulamasına geçmek zorunda olan mükellefler Tebliğin 3. maddesi ile şu şekilde belirlenmiştir.

01/01/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile bu tarihten itibaren (bu tarih dâhil) ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler 01/01/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren),

01/01/2025 tarihinden itibaren (bu tarih dâhil) yeni işe başlayan, yeniden işe başlayan, sınıf değiştiren, yeni bir mükellefiyete giren ve vergi muafiyeti kalkan mükelleflerden ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutacaklar işe başlama, sınıf değiştirme, yeni mükellefiyete girme ve muaflikten çıkma tarihinden itibaren,

defterlerini e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

Tebliğin 4. üncü maddesi ile bu tebliğin yayımı tarihinden (08.11.2024) itibaren başlamak üzere; e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde de değişiklikler yapılmış olup, bu değişikliğe göre aylık yükleme tercihinde bulunan **gelir vergisi mükellefleri söz konusu yükümlülükleri ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 10. günü sonuna kadar, diğer mükellefler ise ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 14. günü sonuna kadar yerine getireceklerdir.**

Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan gelir vergisi mükellefleri ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin gelir geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar, diğer mükellefler ise kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. günü sonuna kadar oluşturulması, **NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalanması/onaylanması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alınması zorunludur.**



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

Tebliğde defter ve berat dosyalarının oluşturulma, imzalanma/onaylanma ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma sürelerini gösteren tablo aşağıdaki şekilde verilmiştir. Özel hesap dönemini kullanan mükellefler, tabloda yer alan bilgileri, hesap dönemlerinin başlangıç ve bitiş aylarına uygun olarak dikkate alacaklardır.

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde		
Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler	Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler
Ocak	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Mayıs ayının 14 üncü gün sonu	Ocak-Şubat-Mart	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 üncü gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 üncü gün sonu			
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz ayının 14 üncü gün sonu			
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos ayının 14 üncü gün sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu			
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Ekim ayının 14 üncü gün sonu			
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Kasım ayının 14 üncü gün sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu			
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Ocak ayının 14 üncü gün sonu			
Ekim	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Şubat ayının 14 üncü gün sonu	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü gün sonu
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Mart ayının 14 üncü gün sonu			
Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü gün sonu			

Tebliğin 5. Maddesinde: ise uyumlu yazılım firmalarının, kanun ve tebliğlerle belirlenmiş kurallara uymaması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümlerine tabi tutulacağı belirtilmiş, istenen eksikliği gidermeleri için münasip süre verilerek eksikliklerinin giderilmesi istenir, verilen sürede eksikliklerin giderilmemesi ile aynı takvim yılı içerisinde birden fazla kez tespit edilenlerin yazılım uyumluluk onaylarının Başkanlık tarafından iptal edilebileceği eklenmiştir.

Elektronik ortamda oluşturulan defter ve muhasebe fişlerinin oluşturulma, kaydedilme, muhafaza ve ibrazına ilişkin kuralların edefter.gov.tr adresinde yayımlanacağı belirtilmiştir.

(Tebliğin 5 inci maddesi, tebliğin yayımı tarihide (08.11.2024) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 08.11.2024 tarihli 32718 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/11/20241108-2.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.