

VERGİ SİRKÜLERİ

8.11.2024

No: 2024/089

KONU: Elektronik Defter Genel Tebliği Hak.

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) 08/11/2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, söz konusu Tebliğ ile yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

Bu Tebliğ ile e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu olan mükellef gruplarına, **bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ve isteğe bağlı olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler** de eklenmiştir.

Bununla birlikte, isteğe bağlı olarak e-Defter uygulamasına dâhil olma koşullarını düzenleyen fıkra (3.2.4.) tamamen yürürlükten kaldırılmıştır.

Buna göre;

- 1/1/2025 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 1/1/2025 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),
- 1/1/2025 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 muafliktan çıkma tarihinden itibaren

e-Defter uygulamasına geçmek ve edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Yüklenmesi

Gelir vergisi mükellefleri için e-Defter dosyalarının yüklenme süreleri ayın 10'una kadar; diğer mükellefler için ise ayın 14'üne kadar olacak şekilde güncellenmiştir.

e-Defter dosyalarının yüklenme sürelerine ilişkin yapılan değişiklikler aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Konu	Eski Düzenleme	Yeni Düzenleme
Aylık Dönemler İçin Yükleme Süresi	İlgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10. günü sonuna kadar	Gelir vergisi mükelleflerinde ayı takip eden dördüncü ayın 10. günü sonuna kadar; diğer mükelleflerde dördüncü ayın 14. günü sonuna kadar
Hesap Dönemi Son Ay Yükleme Süresi	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar	Gelir vergisi mükelleflerinde beyannamenin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar; diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. günü sonuna kadar
Geçici Vergi Dönemlerinde Yükleme Seçeneği	Her geçici vergi dönemi için, ilgili geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar	Geçici vergi döneminde, gelir vergisi mükellefleri için geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü, diğer mükellefler için 14. günü sonuna kadar

Yapılan düzenleme sonrasında, defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmektedir. 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. gün sonu	Mayıs ayının 14. gün sonu	Ocak- Şubat- Mart	Haziran ayının 10. gün sonu	Haziran ayının takip eden ayın 14. gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10. gün sonu	Haziran ayının 14. gün sonu			
Mart	Temmuz ayının 10. gün sonu	Temmuz ayının 14. gün sonu			
Nisan	Ağustos ayının 10. gün sonu	Ağustos ayının 14. gün sonu	Nisan - Mayıs - Haziran	Eylül ayının 10. gün sonu	Eylül ayının 14. gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10. gün sonu	Eylül ayının 14. gün sonu			
Haziran	Ekim ayının 10. gün sonu	Ekim ayının 14. gün sonu			
Temmuz	Kasım ayının 10. gün sonu	Kasım ayının 14. gün sonu	Temmuz - Ağustos - Eylül	Aralık ayının 10. gün sonu	Aralık ayının 14. gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10. gün sonu	Aralık ayının 14. gün sonu			
Eylül	Ocak ayının 10. gün sonu	Ocak ayının 14. gün sonu			
Ekim	Şubat ayının 10. gün sonu	Şubat ayının 14. gün sonu	Ekim - Kasım - Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. gün sonu
Kasım	Mart ayının 10. gün sonu	Mart ayının 14. gün sonu			
Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. gün sonu			

Diğer bazı hususlar

Tebliğde yapılan diğer bazı değişikliklerle;

- Uyumlu yazılım firmalarının, kanun ve tebliğlerle belirlenmiş kurallara uymaması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümlerine tabi tutulacağı belirtilmiş, eksiklerin giderilmemesi halinde yazılım onaylarının iptal edileceği eklenmiştir.
- Elektronik ortamda oluşturulan defter ve muhasebe fişlerinin oluşturulma, kaydedilme, muhafaza ve ibrazına ilişkin kuralların edefer.gov.tr adresinde yayımlanacağı belirtilmiştir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.