

SİRKÜLER



Sirküler No : 2024-55

Sirküler Tarihi : 08.11.2024

Konu : e-Defter Uygulaması Zorunluluğu

08.11.2024 tarih ve 32716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği’nde (Sıra No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) ile yapılan düzenleme özetle şöyledir;

• e-Defter Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu

Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler (Limited ve Anonim Şirketler ile belirli ciro hadlerini aşan şahıs şirketleri) ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükelleflere (Gelir vergisi mükellefi şahıs şirketleri) 01.01.2025 tarihinden itibaren e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilmiştir.

Özel hesap dönemine sahip şirketler için e-Defter uygulamasına geçiş zorunluluğu 2025 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olacaktır.

2025 Yılında kurulacak şirketler ile 2025 yılında faaliyete başlayan ve bilanço usulünde defter tutmayı tercih eden gelir vergisi mükellefleri (şahıs şirketleri) faaliyete başladıkları tarihten itibaren e-Defter uygulamasına dahil olacaklardır.

• e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesine ilişkin süreler aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

| 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 uncu gün sonu | Ocak-Şubat-Mart | Haziran ayının 10 uncu gün sonu | Haziran ayının 14 uncu gün sonu |
| Şubat | Haziran ayının 10 uncu gün sonu | Haziran ayının 14 uncu gün sonu | | | |
| Mart | Temmuz ayının 10 uncu gün sonu | Temmuz ayının 14 uncu gün sonu | | | |
| Nisan | Ağustos ayının 10 uncu gün sonu | Ağustos ayının 14 uncu gün sonu | Nisan-Mayıs-Haziran | Eylül ayının 10 uncu gün sonu | Eylül ayının 14 uncu gün sonu |
| Mayıs | Eylül ayının 10 uncu gün sonu | Eylül ayının 14 uncu gün sonu | | | |
| Haziran | Ekim ayının 10 uncu gün sonu | Ekim ayının 14 uncu gün sonu | | | |

Üsküdar İçerenköy Yolu Cad.No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com

| | | | | | |
|---------|--|---|------------------------------|--|---|
| Temmuz | Kasım ayının 10 uncu gün sonu | Kasım ayının 14 uncu gün sonu | Temmuz- Ağustos- Eylül | Aralık ayının 10 uncu gün sonu | Aralık ayının 14 uncu gün sonu |
| Ağustos | Aralık ayının 10 uncu gün sonu | Aralık ayının 14 uncu gün sonu | | | |
| Eylül | Ocak ayının 10 uncu gün sonu | Ocak ayının 14 uncu gün sonu | | | |
| Ekim | Şubat ayının 10 uncu gün sonu | Şubat ayının 14 uncu gün sonu | Ekim- Kasım- Aralık | Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar. | Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 uncu günü sonuna kadar. |
| Kasım | Mart ayının 10 uncu gün sonu | Mart ayının 14 uncu gün sonu | | | |
| Aralık | Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar. | Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 uncu günü sonuna kadar. | | | |

Söz konusu tebliğ ekte sunulmuştur.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 5)

Resmi Gazete No: 32716

Resmi Gazete Tarihi: 08/11/2024

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 5)

MADDE 1- 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 3.2.1 numaralı fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“3- Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler.”

MADDE 2- Aynı Tebliğin 3.2.4 numaralı fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 3- Aynı Tebliğin 3.2.6 numaralı fıkrasına (2) numaralı bentten sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“3- 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 muafılıktan çıkma tarihinden itibaren,”

MADDE 4- Aynı Tebliğin 4.3.4 numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“4.3.4. Uygulamadan yararlananlar tarafından aylık dönemler halinde oluşturulacak e-Defter ve berat dosyalarının;

1- Gelir vergisi mükelleflerinde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar,

2- Hesap dönemlerinin son ayına ait olduğu durumlarda, e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü 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.

Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, gelir vergisi mükellefleri için ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin gelir geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükellefler için kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar (hesap döneminin üçüncü geçici vergi dönemini takip eden üç ayına ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip

eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve defter ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler. Tercihlerini belirtilen süre içinde bildirmeyen mükellefler hakkında bu fıkranın 1 ve 2 numaralı bentlerinde belirtilen tarihler esas alınır. Ayrıca yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerlidir. Tercihini geçici vergi dönemi bazında yapan mükelleflerden, defter ve berat dosyalarına ilişkin işlemlerini belirtilen sürede gerçekleştirmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.

Bu fıkarda yer alan açıklamalar çerçevesinde 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 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 | | | |

MADDE 5- Aynı Tebliğin 6 ncı bölümünün 6.5 numaralı fıkrasının ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmış, aynı bölüme 6.5 numaralı fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve diğer fıkralar buna göre teselsül ettirilmiştir.

“6.6. Elektronik defter ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, iletilmesi ve saklanması ile bunlara ilişkin sistem ve yazılım gereksinimleri hususlarında ilgili kanun, tebliğ ve yayımlanan kılavuzlarda belirlenen usul ve esaslar ile Başkanlık veya Genel Müdürlükçe belirlenen hususlara aykırı davrandığı tespit edilen uyumlu yazılım firmalarına Vergi Usul Kanununun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur. Ayrıca söz konusu uyumlu yazılım firmalarına münasip bir süre verilerek bahse konu eksikliklerin giderilmesi istenir. Verilen

süre içerisinde söz konusu eksiklikleri gidermeyen uyumlu yazılım firmaları ile giderilmesi istenen eksikliği aynı takvim yılı içerisinde birden fazla kez tespit edilenlerin yazılım uyumluluk onayları Başkanlık tarafından iptal edilebilir. Onayları iptal edilen uyumlu yazılım firmalarının, tekrar yazılım uyumluluk onayı başvurusunda bulunması durumunda bu başvuruları, onaylarının iptal edildiği tarihten itibaren bir yıl geçmeden değerlendirmeye alınmaz.”

MADDE 6- Aynı Tebliğin 7.8 numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“7.8. Elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, muhafazası, saklanması ve ibrazına izin verilen defterler ile defterlerle ilişkili muhasebe fişlerinin ve berat dosyalarının elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, muhafazası, saklanması ve ibrazına ilişkin standartlar, teknik ve uygulama kılavuzları ile e-Defter uygulamasına ilişkin diğer kurallar edeften.gov.tr adresinde duyurulur.”

MADDE 7- Bu Tebliğin;

- a) 1 inci, 2 nci ve 3 üncü maddeleri 1/1/2025 tarihinde,
 - b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

MADDE 8- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı ile Ticaret Bakanı birlikte yürütür.