

VERİ MEVZUATINDA GELİŞMELER

08.11.2024

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

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu ile 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar 13.12.2011 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile belirlenmişti.

Sözkonusu Tebliğde 08/11/2024 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan [Elektronik Defter Genel Tebliği \(Sıra No: 1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Sıra No: 5\)](#) ile yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

1- Bilanço esasına göre defter mükelleflerin 1/1/2025 tarihinden itibaren e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunlu hale geldi:

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 3.2.1 numaralı fıkrasına aşağıdaki 3-no.lu bent ve 3.2.6 numaralı fıkrasına (2) numaralı bentten sonra gelmek üzere aşağıdaki 3-no.lu bent eklenmiştir.

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

“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 muafliktan çıkma tarihinden itibaren,”

Tebliğin değişiklik yapılan sözkonusu **3.2.1.** bölümünde e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunlu mükellefler sayılmakta olup mevcut haline göre e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler ile bağımsız denetime tabi olan şirketler zorunluluk kapsamındadır.

Yapılan değişiklik ile: Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükelleflerin 1/1/2025 tarihinden itibaren e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunlu hale geldi.

2- e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının onaylanması süreleri yeniden belirlendi:

Tebliğin e-Defter ve berat dosyalarının aylık dönemler halinde veya her hesap döneminin ilk ayında bildirilmek şartıyla geçici vergi dönemleri itibarıyla oluşturulması e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alınması sürelerinin belirlendiği 4.3.4 numaralı fıkrası değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik ile; e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının onaylanması süreleri aşağıdaki gibi yeniden belirlenmiştir:

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			

3- Elektronik defter ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, iletilmesi ve saklanması ile bunlara ilişkin sistem ve yazılım gereksinimleri konusunda belirlenen kurallara aykırı davranan uyumlu yazılım firmalarına uygulanacak müeyyideler yeniden belirlendi:

Tebliğin 6. bölümünün 6.5 numaralı fıkrasının ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmış, aynı bölüme 6.5 numaralı fıkradan sonra gelmek üzere 6.6. no.lu fıkra eklenmiştir.

Tebliğ uyarınca defterlerini elektronik ortamda oluşturacak, kaydedecek, muhafaza ve ibraz edecek gerçek ve tüzel kişi mükelleflerin, e-Defterin tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanacakları yazılımın Başkanlıktan uyumluluk onayı almış bir yazılım olması zorunlu olup, yazılımların onaylanmasına ilişkin hususlar yine Tebliğde düzenlenmiştir.

Yapılan değişiklik ile; 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 uygulanacak müeyyideler yeniden belirlendi.

Dr. Mustafa Bulut
Yeminli Mali Müşavir