

VERGİ MEVZUATINDA GELİŞMELER

31.12.2024

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 6) YAYIMLANDI

31.12.2024 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6) ile elektronik defter uygulamasında yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

1. e-Defter uygulamasına geçmek zorunda olan mükellefler envanter defterini ihtiyari olarak e-Defter olarak tutabilecekler.

Tebliğin “2. Tanımlar ve Kısaltmalar” başlıklı bölümünde yer alan “Açılış Onayı” ve “Kapanış Onayı” tanımları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Açılış Onayı: Hesap döneminin ilk ayına (envanter defteri için ilk gününe) ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,”

“Kapanış Onayı: Hesap döneminin son ayına (envanter defteri için son gününe) ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,”

Tebliğin 3.2.6 numaralı fıkrasına aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Söz konusu mükellefler, edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterlerden envanter defterini ihtiyari bir şekilde e-Defter olarak tutabilirler. Başkanlık faaliyet konusu, mükellefiyet süresi, vergi, şirket veya mükellefiyet türü, aktif büyüklüğü, öz sermaye büyüklüğü, brüt satış hasılatı ve sektör gibi kriterleri ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak edefer.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile envanter defterinin e-Defter olarak tutulmasına ilişkin zorunluluk getirmeye yetkilidir.”

Tebliğin 4.3.4. numaralı fıkrasının sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Uygulamadan yararlananlar tarafından hesap dönemi (özel hesap dönemi dahil) bazında oluşturulacak envanter defterine ilişkin olarak;

a) Açılış onayı yerine geçen hesap döneminin ilk gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar; diğer mükelleflerde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar;

b) Kapanış onayı yerine geçen hesap döneminin son gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği

ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonu 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.”

Yapılan değişiklikler ile;

- e-Defter uygulamasına geçmek zorunda olan mükellefler (*e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler *Bağımsız denetime tabi olan şirketler *1/1/2025 tarihinden itibaren zorunlu ya da ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutan mükellefler) edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterlerden envanter defterini ihtiyari bir şekilde e-Defter olarak tutabilecekler.
- Envanter defterini e-Defter olarak tutan mükelleflerde defterin ilk ve son günleri için alınacak elektronik defter beratları açılış ve kapanış onayı yerine geçecek.
- e-Envanter defterinin, Açılış onayı yerine geçmek üzere hesap döneminin ilk gününe ait e-Defter ve berat dosyaları gelir vergisi mükelleflerinde hesap döneminin dördüncü ayının 10’u, kurumlar vergisi mükelleflerinde 14’üne kadar, Kapanış onayı yerine geçmek üzere hesap döneminin son gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi beyannamesinin verildiği ayı takip eden ayın 10’u, kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayı takip eden ayın 14’üne kadar oluşturularak berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alınması gerekmektedir.

2. Defter tutmak mecburiyetinde olanlar dışındakiler ile ilgili mevzuatları gereğince ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutan mükellefler e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu olmayacak.

Tebliğin 3.2.1 numaralı fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan “mükellefler.” ifadesi “mükellefler [Vergi Usul Kanununun 172 nci maddesinde sayılmayan, 173 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan ve ikinci fıkrası kapsamında olmayan mükellefler ile ilgili mevzuatları gereğince ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin (dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon, konfederasyon gibi) e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunmamaktadır.]” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikle; Vergi Usul Kanuna göre defter tutmaya mecbur olanlar (Ticaret ve sanat erbabı; Ticaret şirketleri; İktisadi kamu müesseseleri; Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler; Serbest meslek erbabı; Çiftçiler) dışındakiler ile ilgili mevzuatları gereğince ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutan dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon, konfederasyon gibi mükellefler e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu olmayacak.

3. e-Defter uygulamasına başvuru, Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) Mali Mühür yanı sıra Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi ile de yapılacaktır.

Tebliğın 4.1.1 numaralı fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) Gerçek kişi mükelleflerin Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) veya Mali Mühür ya da Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi temin etmiş olmaları.

b) Tüzel kişi mükelleflerin Mali Mühür ya da Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi temin etmiş olmaları.”

Yapılan değişiklikle; e-Defter uygulamasına başvuru, Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) Mali Mühür yanı sıra Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi ile de yapılacaktır.

Dr. Mustafa Bulut
Yeminli Mali Müşavir