



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Elektronik defter uygulamasında bazı değişiklikler yapıldı.

No: 2024 – 101

Tarih: 08.11.2024

Özet: 8 Kasım 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5 sıra numaralı Tebliğ ile 1 sıra numaralı Elektronik Defter Tebliği’nde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- **Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler e-defter uygulaması kapsamına alınmıştır. (Yürürlük: 1 Ocak 2025)**
- **1 Ocak 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 Ocak 2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren),**
- **1 Ocak 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. (Yürürlük: 1 Ocak 2025)

e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde de değişiklikler yapılmıştır. Buna 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 yükümlülüklerini yerine getireceklerdir. (Yürürlük: 8 Kasım 2024)

8 Kasım 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5 sıra numaralı Tebliğ ile 1 sıra numaralı Elektronik Defter Tebliği’nde yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

1. e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu

1 sıra numaralı Tebliğ’in 3.2 bölümünde e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu olan mükellefler sayılmaktadır. 5 sıra numaralı Tebliğ ile **bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler** ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler de bu zorunluluk kapsamına alınmıştır.

Diğer taraftan aynı bölümde zorunluluk kapsamına girmeyenlerden 486 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile usul ve esasları belirlenen Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde e-Defter uygulamasına dâhil olması mümkün olduğuna dair düzenleme bulunmaktaydı. Bu düzenleme 5 sıra numaralı Tebliğ’le yürürlükten kaldırılmıştır.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Bu hükümler, 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. e-Defter uygulamasına geçiş süresi

1 sıra numaralı Tebliğ'in 3.2.6 bölümünde e-defter uygulamasına geçme süresine ilişkin hükümler yer almaktadır. 5 sıra numaralı Tebliğ'le e-defter kapsamına alınan yukarıdaki mükelleflerin hangi tarihe kadar e-defter uygulamasına geçmek zorunda olduklarına ilişkin belirleme yapılmıştır. Buna göre;

- 1 Ocak 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 Ocak 2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren),

- 1 Ocak 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 muafıktan çıkma tarihinden itibaren

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

Bu hükümler, 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde değişiklik

1 sıra numaralı Tebliğ'in 4.3. bölümünde e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesine ilişkin süreler belirlenmiştir. 5 sıra numaralı Tebliğ ile bu sürelerde değişiklik yapmıştır.

a. Aylık yükleme tercihinde bulunulması

Buna göre uygulamadan yararlananlar tarafından aylık dönemler halinde oluşturulacak e-Defter ve berat dosyalarının;

1- Gelir vergisi mükelleflerinde ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 10. günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 14. 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. günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. günü sonuna kadar,



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

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.

b. Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması

Ayrıca 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. günü sonuna kadar, diğer mükellefler için kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. 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. 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 yararlanabileceklerdir.

Tercihlerini belirtilen süre içinde bildirmeyen mükellefler yukarıda belirtilen aylık dönemler için geçerli olan tarihleri dikkate almak zorunda kalacaklardır.

Ayrıca yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerli olacaktır. Tercihini geçici vergi dönemi bazında yapan mükelleflerden, defter ve berat dosyalarına ilişkin işlemlerini belirtilen sürede gerçekleştirilmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınacaktır.

Buna göre hazırlanan, defter ve berat dosyalarının oluşturulma, imzalanma/onaylanma ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma sürelerini gösteren tablo aşağıda dikkatinize sunulmaktadır: (Özel hesap dönemini kullanan mükellefler, tabloda yer alan bilgileri, hesap dönemlerinin başlangıç ve bitiş aylarına uygun olarak dikkate alacaklardır.)



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Aylık yükleme tercihinde bulunulması halinde			Geçici vergi dönemleri bazı da yük	
Dönem	Gelir vergisi mükellefleri	Diğer mükellefler	Dönem	Gelir v
Ocak	Mayıs ayının 10. gün sonu	Mayıs ayının 14. gün sonu	Ocak Şubat Mart	Haziran 10. gün
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 10. gün
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 10. gün
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 beyanna ayı tak 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		

Bu düzenleme, 8 Kasım 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Uyumlu yazılım firmaları



HASAN ALMA
S.M. Mali Müşavir

Eğitim Mah. Ünal Sokak İstanbul Plaza No:2 K.4 D.29

Kadıköy /İSTANBUL. Tel: 0216 330 04 02 – Fax: 0216 30 04 03 Cep: 0532 511 18 30



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

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 Kanunu'nun 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.

Bu düzenleme, 8 Kasım 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,