

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/61 15/12/2024

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül Sk.
No:1/27 34746 Ataşehir- İst.

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

e-Defter Uygulamasındaki Değişiklikler

e-Defter, Vergi Usul Kanunu (VUK) ve Türk Ticaret Kanunu (TTK) hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan yevmiye defteri ve defter-i kebirin (büyük defter), elektronik ortamda düzenlenmesi, saklanması ve denetim yetkililerine sunulması esasına dayanan bir uygulamadır. Geleneksel kağıt defterlerden farklı olarak, e-Defter sistemi, dijitalleşmeyi teşvik ederek belge güvenliği ve tasarruf sağlamayı amaçlamaktadır. e-Defter uygulamasıyla ilgili detaylar, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ortak hazırlanan genel tebliğler ile düzenlenmektedir.

Son dönemde e-Defter uygulamasına ilişkin olarak mevzuatta aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- 5 seri nolu Elektronik Defter Genel Tebliği 08 Kasım 2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.
- GİB İnternet Sitesinde 25 Kasım 2024 tarihinde bir Duyuru yayınlanmıştır.
- 13 Aralık 2024 tarihinde GİB İnternet sitesinde 6 seri nolu Elektronik Defter Genel Tebliği Taslağı da yayınlanmıştır.

Konuyla ilgili mevzuat değişiklikleri aşağıda özetlenmiştir.

BİLANÇO USULÜNE GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN TAMAMI DEFTER KAPSAMINA ALINMIŞTIR

- Bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflerin tamamı e-Defter zorunluluğu kapsamına alınmıştır.
- Bilanço usulüne göre defter tutan mükellefler için e-Defter zorunluluğu 1 Ocak 2025 tarihinde başlamaktadır.

- Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise, 2025 yılı içerisinde başlayan özel hesap dönemlerinden itibaren e-Defter uygulamasına geçmekle yükümlüdür.
- 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren yeni işe başlayan, sınıf değiştiren, vergi muafiyeti kalkan mükellefler de e-Defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.

E-DEFTER YÜKLEME SÜRELERİ DEĞİŞTİRİLMİŞTİR

Mükellefler, e-Defter yükleme tercihlerini aylık veya üç aylık şeklinde belirleyebilir. Mükellefler tarafından bu tercih, e-Defter yazılımı aracılığı ile her hesap döneminin ilk ayında yapılır. Bu tercih, bildirim süresi içinde değiştirilmediği sürece sonraki dönemler için de geçerli olur ve belirtilen süreler uyulmaması halinde cezai müeyyideler her ay ayrı değerlendirilir.

Mükelleflerin e-Defterlerini aşağıda belirtilen tarihlere kadar oluşturması, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalaması/onaylaması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alması zorunludur.

- Aylık yükleme tercihi halinde, yükleme süresi
 - Gelir Vergisi mükellefleri için takip eden dördüncü ayın 10'u,
 - Kurumlar Vergisi mükellefleri için takip eden dördüncü ayın 14'ü olarak belirlenmiştir.
 - Değişiklik öncesi her iki mükellef grubu için de bu süre, takip eden dördüncü ayın 10'u şeklindeydi.
- Aylık yükleme tercihi halinde, son aya ait yükleme süresi
 - Gelir Vergisi mükellefleri için gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı izleyen ayın 10'u,
 - Kurumlar Vergisi mükellefleri için kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayı izleyen ayın 14'ü olarak belirlenmiştir.
 - Değişiklik öncesi her iki mükellef grubu için de bu süre, takip eden ayın 10'u şeklindeydi.
- Geçici vergi dönemleri itibarıyla yüklemenin tercih edilmesi halinde,
 - Gelir Vergisi mükellefleri için geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10'u,
 - Kurumlar Vergisi mükellefleri için geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14'ü olarak belirlenmiştir.
 - Değişiklik öncesi her iki mükellef grubu için de bu süre, geçici vergi beyannamesinin verileceği takip eden ayın 10'u şeklindeydi.

e-Defter yükleme süreleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde (Ayı izleyen dördüncü ayın ...)			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde (Beyanname dönemin izleyen		
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			

e-Defterlerin yüklenme sürelerine ilişkin bu düzenleme 6 Kasım 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

DİJİTAL VERGİ DAİRESİNDEN E-DEFTER UYGULAMASINA GİRİLEBİLECEKTİR

Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi ile e-Defter uygulamasına giriş yapılabilecektir. Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'na ait E-defter portalında (edefter.gov.tr) portalında 25 Kasım 2024 tarihinde bir Duyuru yayınlanmıştır.

Bu duruyuya göre e-Defter uygulamasına kayıtlı mükellefler ile e-Defterlerin yüklenmesine ilişkin olarak mükellefler tarafından kendilerine muvafakatname verilen meslek mensupları ve uyumlu yazılım firmaları, Dijital Vergi Dairesine kullanıcı kodu ve şifre ile giriş yaptıktan sonra “e-Defter Uygulaması” simgesine tıklayarak e-Defter uygulamasına geçiş yapabileceklerdir.

Konuyla ilgili yayınlanan GİB duyurusu Sirkülerimizin 2 numaralı ekinde yer almaktadır.

E-DEFTER UYGULAMASINA BAŞVURU

Öte yandan e-Defter uygulamasına başvuru aşağıdaki şekilde yapılabilecektir.

- www.edeften.gov.tr adresinde bulunan “Elektronik Başvuru” ekranından gerçek kişi mükellefler nitelikli elektronik sertifika (NES) ya da mali mühür ile tüzel kişi mükellefler mali mühür kullanarak veya
- Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifre kullanılarak Dijital Vergi Dairesi üzerinden e-Defter Başvuru dilekçesi ile

6 NOLU E-DEFTER GENEL TEBLİĞİNDEKİ TASLAK DÜZENLEMELERİ

Öte yandan, 13 Aralık 2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yer alan [bir duyuru ile Elektronik Defter Genel Tebliği \(Sıra No: 1\)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Sıra No: 6\) değişiklik taslağı](#) yayınlanmıştır. Metin taslak olması nedeniyle, herhangi bir bağlayıcılık taşımamaktadır. Taslakta yer alan dikkat çekici düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1. Envanter Defteri Tutma Seçeneği:

- Mükellefler, envanter defterlerini ihtiyari olarak e-Defter olarak tutabileceklerdir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığı, mükelleflerin faaliyet konusu, aktif büyüklüğü, öz sermaye büyüklüğü gibi kriterlere dayanarak envanter defteri için e-Defter zorunluluğu getirebilecektir.

2. E-defter Başvuru Şartları Kolaylaştırılmaktadır:

- Gerçek kişi mükellefler Nitelikli Elektronik Sertifika (NES), Mali Mühür veya **Dijital Vergi Dairesi/e-Devlet Kapısı şifresi** temin etmeleri e-defter başvurusu için yeterli olmaktadır.
- Tüzel kişi mükellefler ise Mali Mühür veya **Dijital Vergi Dairesi/e-Devlet Kapısı şifresi** ile işlemlerini gerçekleştirebilecektir.

3. e-Defter Uygulaması Kapsamı:

- Taslak tebliğde belirtilen vergi mükellefi olmayan bazı kurumların, e-Defter kapsamı dışına çıkarılmaktadır. Konuya ilişkin açıklama, 6 nolu GT taslağının 22nci maddesinde yer almaktadır.

Taslak tebliğde yer alan açıklamaların bağlayıcı mevzuat haline dönüşmesi için Resmi Gazete'de yayınlanması gerekmektedir. Bu nedenle, mevzuat değişikliklerinin takip edilmesinde yarar bulunmaktadır.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

Sirküler eki:

- 5 seri nolu e-Defter Genel Tebliği
- E-Defter Uygulamasına İlişkin 25/11/2024 tarihli GİB Duyurusu
- 6 seri nolu e-Defter Genel Tebliği taslağı

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 1: 5 NOLU E-DEFTER GENEL TEBLİĞİ

8 Kasım 2024 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 32716

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığından:

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 muafliktan 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 edefer.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.

**e-DEFTER UYGULAMASINA DİJİTAL VERGİ DAİRESİ KULLANICI KODU VE
ŞİFRESİ İLE GİRİŞ YAPILABİLMESİ HAKKINDA DUYURU**

25.11.2024

Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi ile e-Defter uygulamasına giriş yapılabilmesine ilişkin geliştirme tamamlanarak söz konusu hizmet kullanıma açılmıştır.

Bu kapsamda Dijital Vergi Dairesi içerisinde e-Defter uygulamasına giriş yapılabileceği gibi e-Defter uygulamasına Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi ile de giriş yapılabilecektir.

e-Defter uygulamasına kayıtlı mükellefler ile e-Defter ve berat dosyalarının imzalanmasına, onaylanmasına ve yüklenmesine ilişkin olarak mükellefler tarafından kendilerine muvafakatname verilen meslek mensupları ve uyumlu yazılım firmaları, Dijital Vergi Dairesine kullanıcı kodu ve şifre ile giriş yaptıktan sonra “e-Defter Uygulaması” simgesine tıklayarak e-Defter uygulamasına geçiş yapabileceklerdir.

Bununla birlikte, tüzel kişiler tarafından Mali Mühürle, gerçek kişiler tarafından Nitelikli Elektronik Sertifika veya Mali Mühürle giriş yapılabilen, <https://edefter.gib.gov.tr/global/login> adresinden ulaşılabilen e-Defter uygulamasına mükellefler, mükellefler tarafından kendilerine muvafakatname ile yetki verilen meslek mensupları ile e-Defter uyumlu yazılım firmaları Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi ile de giriş yapabileceklerdir.

Duyurulur.

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 3: 6 NO'LU E-DEFTER GENEL TEBLİĞİ TASLAĞI

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığından:

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

MADDE 1 – 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nin “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,”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 1/1/2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olan 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.

MADDE 3 – Aynı 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.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin 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.”

MADDE 5 – Aynı Tebliğin 4.3.1. numaralı fıkrasında yer alan “aylık dönemler” ifadesinden sonra gelmek üzere “(envanter defteri için hesap dönemi)” ifadesi, “olmaları gereken” ifadesinden sonra gelmek üzere ise “(envanter defteri için dahil oldukları)” ifadesi eklenmiştir.

MADDE 6 – Aynı 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 g nt  sonuna kadar, diğ r mükelleflerde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 14 üncü g nt  sonuna kadar,

b) Kapanış onayı yerine geçen hesap döneminin son g nt ne ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonuna kadar, diğ r mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü g nt  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.”

MADDE 7 – Aynı Tebliğin 4.3.8. numaralı fıkrasında yer alan “imzalanması ve bu beratların” ifadesi “imzalanması ve e-Defter ve berat dosyalarının” şeklinde ve “e-Defter berat” ifadesi “e-Defter ve berat” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 8 – Aynı Tebliğin 7.7. numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu Tebliğin, envanter defterine münhasır olmak üzere öngörülen düzenlemelerine aykırı olmayan diğ r düzenlemeleri envanter defteri için de geçerlidir.”

MADDE 9 – Bu Tebliğin;

- a) 1, 2, 3, 5, 6 ve 8 inci maddeleri 1/1/2025 tarihinde,
 - b) 4 üncü maddesi 12/11/2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
 - c) Diğ r maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüđü girer.

MADDE 10 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı ile Ticaret Bakanı birlikte y r tt r.