

Sirküler No: 041

İstanbul, 21 Mayıs 2024

**Konu: Elektronik defter uygulamasında bazı değişiklikler yapıldı.**

**Özet:** 21 Mayıs 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 4 sıra numaralı Tebliğ ile 1 sıra numaralı Elektronik Defter Tebliği’nde;

- Elektronik defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dâhil olmayan mükelleflerin uygulamaya dâhil edilebilmesi,

- e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde değişiklik yapılarak, aylık yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10. günü sonuna kadar, geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar olacak şekilde yeni süre belirlenmesi ve bu kapsamda defter ve berat dosyalarının oluşturulma, imzalanma/onaylanma ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma sürelerinin gösterildiği tablonun güncellenmesi,

- Elektronik defter ve berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı’ndan bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının mali mührü ya da nitelikli elektronik sertifikası ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenebilmesi için verilecek olan muvafakatnamenin Dijital Vergi Dairesi üzerinden de verilebilmesi,

hususlarına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğ’in, e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Başkanlık sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde değişiklik yapan düzenlemesi; 2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönem ile bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

21 Mayıs 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 4 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. 3 sıra numaralı Tebliğ ile aşağıdaki mükellefler de bu zorunluluk kapsamına alınmıştır:

a. e-Defter uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, bilanço esasına göre defter tutma yükümlülüğünün bulunması halinde, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Kuzey YMM ve Bağımsız

Denetim A.Ş.

Maslak Mahallesi

Eski Büyükdere Cad.

Orjin Maslak Plaza

No: 27 Kat: 1-3 Sarıyer

İstanbul - Turkey

Tel: +90 (212) 315 30 00

Fax: +90 (212) 234 10 67

[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)

[www.ey.com](http://www.ey.com)

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. ’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

b. e-Defter uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir gerçek kişi mükellefin ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan ticaret şirketi de e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

c. Haklarında iflas kararı verilen mükelleflerin e-Defter hesapları, iflas idaresi/daresinin talebine istinaden kapatılabilir. e-Defter hesapları kapatılan mükelleflerin defterleri kağıt ortamında tutulmaya devam edilir. İflas kararının kaldırılması halinde söz konusu mükellefler yeniden e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır. Bu durumda uygulamaya geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

d. e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dâhil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, zorunluluğun başladığı tarih itibarıyla Başkanlık tarafından re'sen açılır ve durum mükellefe bildirilir. Bu bildirimin yapılmamış olması mükellefin e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğunu ortadan kaldırmaz. Bu mükellefler, e-Defter uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren kağıt ortamında defter tutamazlar, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılır.

21 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dahil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, Başkanlık tarafından mükelleflere yapılan bildirim tarihini takip eden ay başından geçerli olmak üzere re'sen açılır ve bu durum mükellefe bildirilir. Söz konusu mükellefler, bahse konu ay başından itibaren kağıt ortamında defter tutamazlar, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılır.

Bu düzenlemeler, 21 Mayıs 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. 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. 4 sıra numaralı Tebliğ ile bu sürelerde değişiklik yapılarak;

- Aylık yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10. günü sonuna kadar,
- Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar

olacak şekilde süreler yeniden belirlenmiştir. Buna göre hazırlanan, defter ve berat dosyalarının oluşturulma, imzalanma/onaylanma ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma sürelerini gösteren tablo aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

Dönem	Aylık yükleme tercihinde bulunulması halinde	Geçici vergi dönemleri bazında yüklemem tercihinde bulunulması halinde	
Ocak	Mayıs ayının 10. gün sonu	Ocak	Haziran ayının 10. gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10. gün sonu	Şubat	
Mart	Temmuz ayının 10. gün sonu	Mart	
Nisan	Ağustos ayının 10. gün sonu	Nisan	Eylül ayının 10. gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10. gün sonu	Mayıs	
Haziran	Ekim ayının 10. gün sonu	Haziran	

Temmuz	Kasım ayının 10. gün sonu	Temmuz	Aralık ayının 10. gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10. gün sonu	Ağustos	
Eylül	Ocak ayının 10. gün sonu	Eylül	
Ekim	Şubat ayının 10. gün sonu	Ekim Kasım Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar
Kasım	Mart ayının 10. gün sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar		

Yukarıdaki tabloda özetlenen yeni süreler, 2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönem ile bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 3. Muvafakatnamenin Dijital Vergi Dairesi üzerinden de verilebilmesi

1 sıra numaralı Tebliğ'in 4.3.7 bölümünde yapılan değişiklikte; elektronik defter ve berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığından bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının mali mührü ya da nitelikli elektronik sertifikası ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenebilmesi için verilecek olan muvafakatnamenin Dijital Vergi Dairesi üzerinden de verilebilmesi imkanı getirilmiştir.

Bu düzenleme, 21 Mayıs 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yukarıda, 4 sıra numaralı Tebliğ'in 2, 4 ve 5. maddeleriyle yapılan düzenlemeler hakkında özet bilgilere yer verilmiş olup, ilgili Tebliğ'in tam metni sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; (212) 408 53 20 numaralı telefonda Cem Onat (cem.onat@tr.ey.com) veya (212) 408 51 70 numaralı telefonda Nusrettin Yener (nusrettin.yener@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.