



SİRKÜLER SAYI: 2024/088

22.05.2024

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

21.05.2024 tarih ve 32552 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 sıra no.lı Elektronik Defter Genel Tebliği’nde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler kısaca aşığıdaki gibi açıklanmıştır.

1. E-Defter Dosyalarının Oluşturulma ve Berat Dosyalarının E-Defter Uygulamasına Yüklenme Süreleri On Gün Uzatılmıştır

Yapılan düzenleme ile e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesine ilişkin süreler yeniden belirlenmiştir. Yeniden belirlenen süreler aşığıdaki tabloda gösterilmiştir. Söz konusu değişiklikler **2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönem ile bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Mayıs ayının 10. gün sonu	Ocak, Şubat, Mart	Haziran ayının 10. gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10. gün sonu		
Mart	Temmuz ayının 10. gün sonu		
Nisan	Ağustos ayının 10. gün sonu	Nisan, Mayıs, Haziran	Eylül ayının 10. gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10. gün sonu		
Haziran	Ekim ayının 10. gün sonu		
Temmuz	Kasım ayının 10. gün sonu	Temmuz, Ağustos, Eylül	Aralık ayının 10. gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10. gün sonu		
Eylül	Ocak ayının 10. gün sonu		
Ekim	Şubat ayının 10. gün sonu	Ekim, Kasım, Aralık	Gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar
Kasım	Mart ayının 10. gün sonu		
Aralık	Gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar		

2. E-defter Uygulaması İle İlgili Diğer Değişiklikler

- E-Defter uygulamasına dahil olduktan sonra veya dahil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükelleflerin, bilanço esasına göre defter tutma yükümlülüğünün bulunması halinde, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmeleri zorunlu bulunmaktadır.
- E-Defter uygulamasına dahil olan veya dahil olmak zorunda olan gerçek kişi mükelleflerin ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan ticaret şirketinin de e-Defter uygulamasına dahil olması zorunludur. Uygulamaya dahil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemeyecektir.
- Haklarında iflas kararı verilen mükelleflerin e-Defter hesapları, iflas idaresi/dairesinin talebine istinaden kapatılabilecektir. E-Defter hesapları kapatılan mükelleflerin defterleri kâğıt ortamında tutulmaya devam edilecektir. İflas kararının kaldırılması halinde ise söz konusu mükelleflerin yeniden e-Defter uygulamasına geçmeleri gerekmektedir. Bu durumda uygulamaya geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemeyecektir.
- E-Defter uygulamasına dahil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dahil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, zorunluluğun başladığı tarih itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından re'sen açılacak ve durum ayrıca mükellefe bildirilecektir. Söz konusu bildirim yapılmamış olması mükellefin e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır. Bu mükellefler, e-Defter uygulamasına dahil olmaları gereken tarihten itibaren kâğıt ortamında defter tutamayacak ve kâğıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılacaktır.

- 21.5.2024 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına dahil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dahil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mükelleflere yapılan bildirim tarihini takip eden ay başından geçerli olmak üzere re'sen açılacak ve söz konusu durum mükellefe bildirilecektir. Söz konusu mükellefler, bahse konu ay başından itibaren kâğıt ortamında defter tutamayacak ve kâğıt ortamında tuttıkları defterler ise hiç tutulmamış sayılacaktır.
- 4 no.lu Tebliğin 3. maddesi uyarınca, 1 no.lu Tebliğ kapsamında e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler, **dahil olmaları gereken aydan itibaren** söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamayacaklardır. Bu mükelleflerin kâğıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılacaktır. Söz konusu zorunluluk, daha önce mükelleflerin e-Defter uygulamasına “dahil oldukları” aydan itibaren uygulanmaktaydı. Bahse konu değişiklik, **2024 hesap dönemine ilişkin e-Defterlerden başlamak üzere yayımı tarihinde** yürürlüğe girmiştir.
- E-Defter ve berat dosyalarının özel entegratörler veya yazılım firmaları ya da 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensupları tarafından imzalanması/onaylanması ve yüklenmesi tercihinde bulunan mükellefler, gerekli yetkilendirmeyi **Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda verecekleri muvafakatname** ile de yapabileceklerdir.
- Herhangi bir kesinti veya sistem arızası nedeni ile beratların Başkanlık tarafından onaylanması işleminin gerçekleştirilememesi durumunda söz konusu beratlar, NES veya Mali Mühür ile zaman damgalı olarak imzalanacak veya onaylanacaktır. Bu kapsamda kullanılacak olan zaman damgaları **TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM**'den temin edilecektir.
- “Mücbir Sebep” halleri nedeniyle e-Defter veya beratlarına ait kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi veya işlem görememesi ve ikincil örneklerinin temin edilemediği hallerde, söz konusu durumların öğrenilmesinden itibaren tevsik edici bilgi ve belgeler ile birlikte **30 gün içinde** ticari işletmenin bulunduğu yetkili mahkemeye başvurularak kendilerine bir zayi belgesi verilmesi istenmelidir. Söz konusu başvuru süresi daha önce 15 gün olarak uygulanmaktaydı.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Elektronik Defter Genel Tebliğinde (Sıra No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 4)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığından:

**ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)'NDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 4)**

MADDE 1- 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 2 nci bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"2. Tanımlar ve Kısaltmalar

Bu Tebliğde geçen;

Açılış Onayı: Hesap döneminin ilk ayına ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,

Başkanlık: Gelir İdaresi Başkanlığını,

Elektronik Defter: Şekil hükümlerinden bağımsız olarak Vergi Usul Kanununa ve/veya Türk Ticaret Kanununa göre tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünü,

Elektronik Defter Beratı: Bu Tebliğde yer alan esaslar çerçevesinde, elektronik ortamda oluşturulan defterlere ilişkin olarak, Başkanlık tarafından belirlenen standartlara uygun bilgileri içeren ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı,

Elektronik Defter Uygulaması: Başkanlık ve Genel Müdürlük tarafından belirlenen format ve standartlara uygun olarak oluşturulan elektronik defterlere ilişkin onay süreçlerinin yerine getirilmesi amacı ile hazırlanan www.edefer.gov.tr internet adresinde yer alan uygulamayı,

Elektronik Kayıt: Elektronik ortamda tutulan ve elektronik defter ve belgeleri oluşturan, elektronik yöntemlerle erişimi ve işlenmesi mümkün olan en küçük bilgi ögesini,

Genel Müdürlük: Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğünü,

Güvenli Elektronik İmza: 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun dördüncü maddesinde tanımlanan elektronik imzayı,

Kapanış Onayı: Hesap döneminin son ayına ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,

Mali Mühür: 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Başkanlık için TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM tarafından oluşturulan elektronik sertifika altyapısını,

Nitelikli Elektronik Sertifika (NES): 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 9 uncu maddesinde tanımlanan ve yalnızca gerçek kişi mükelleflerce kullanılabilen elektronik sertifikayı,

TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Bilişim ve Bilgi Güvenliği İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi Kamu Sertifikasyon Merkezini,

Zaman Damgası: Bir elektronik verinin, üretildiği, değiştirildiği, gönderildiği, alındığı ve/veya kaydedildiği zamanın tespit edilmesi amacıyla elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından doğrulanan kaydı, ifade eder."

MADDE 2- Aynı Tebliğin 3.2. bölümünün 3.2.6. numaralı fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiş ve diğer fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.

"3.2.7. Bu Tebliğ kapsamında 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.

3.2.8. Bu Tebliğ kapsamında 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.

3.2.9. 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.

3.2.10. 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 bildirim 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 tuttukları defterler hiç tutulmamış sayılır.

Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih 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.”

MADDE 3- Aynı Tebliğin 4.3.1 numaralı fıkrasında yer alan “oldukları” ibaresi “olmaları gereken” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4- Aynı Tebliğin 4.3.4 numaralı fıkrasının 1 numaralı bendinde yer alan “üçüncü ayın son gününe” ibaresi “dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna”, 2 numaralı bendinde yer alan “ayın son gününe” ibaresi “ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna”, 3 numaralı bendinde yer alan “ayın” ibareleri “ayı takip eden ayın 10 uncu günü”, “son dönem geçici vergi dönemine” ibaresi “hesap döneminin üçüncü geçici vergi dönemini takip eden üç ayına” şeklinde ve aynı bölümde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. “Özel hesap dönemini kullanan mükellefler, tabloda yer alan bilgileri, hesap dönemlerinin başlangıç ve bitiş aylarına uygun olarak dikkate alacaklardır.”

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Ocak-	Haziran ayının 10 uncu gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Şubat-	
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Mart	
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Nisan-	Eylül ayının 10 uncu gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Mayıs-	
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Haziran	
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz-	Aralık ayının 10 uncu gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos-	
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Eylül	
Ekim	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Ekim-	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Kasım-	
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.	Aralık	

MADDE 5- Aynı Tebliğin 4.3.7 numaralı fıkrasında yer alan “imzalı” ibaresinden sonra gelmek üzere “ya da Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda verilen” ibaresi, “uygulaması” ibaresinden sonra gelmek üzere “ya da Dijital Vergi Dairesi” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 6- Aynı Tebliğin 4.3.12 numaralı fıkrasında yer alan “TÜBİTAK-UEKAE'den” ibaresi “TÜBİTAK BİLGEM KAMU SM'den” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 7- Aynı Tebliğin 4.4.1 numaralı fıkrasının (e) bendinin ilk cümlesinde yer alan “ikincil” ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı bentte yer alan “yeterliliğe” ibaresi “yeterliğe” şeklinde değiştirilmiş ve son cümlesinde yer alan “ikincil kopyalarının” ibaresi “kopyaların” şeklinde değiştirilmiş ve (g) bendinde yer alan “ikincil” ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 8- Aynı Tebliğin 6.7. numaralı fıkrasında yer alan “(4.3) numaralı bölümünün (ç) bendinde” ibaresi “(4.3.4) numaralı fıkrasında” şeklinde, “yüklememesi” ibaresi “yüklenmemesi” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 9- Aynı Tebliğin 7.1. numaralı fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “dosyalarının” ibaresi “dosyalarının,” şeklinde değiştirilmiş, aynı cümlede yer alan “ikincil örneklerinin” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı fıkrada yer alan “15” ibaresi “30” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 10- Bu Tebliğin;

- 3 üncü maddesi 2024 hesap dönemine ilişkin e-Defterlerden başlamak üzere yayımı tarihinde,
- 4 üncü maddesi 2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönem ile bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,
- Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

MADDE 11- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı ile Ticaret Bakanı birlikte yürütür.