

**SİRKÜLER SAYI: 2024/201**

**11.11.2024**

**BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN TÜM MÜKELLEFLERİN  
01.01.2025 TARİHİNDEN İTİBAREN E-DEFTER UYGULAMASINA GEÇMESİ  
ZORUNLU HALE GETİRİLMİŞ OLUP, E-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ  
YÜKLENMESİNE DAİR SÜRELERDE DE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR**

08.11.2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 5 sıra No.lı Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 sıra No.lı Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;

- 01.01.2025 tarihinden itibaren bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler zorunlu e-Defter uygulaması kapsamına alınmıştır (Özel hesap dönemi tayin edilenlerin 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren).
- 01.01.2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) 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 tutacakların işe başlama, sınıf değiştirme, yeni mükellefiyete girme ve muafılıktan çıkma tarihinden itibaren e-defter uygulamasına geçmeleri zorunlu olacaktır.
- 1 No.lı Tebliğin e-Defter ve berat dosyalarının yüklenmesine dair 4.3.4 numaralı fıkrasında yapılan değişiklik kapsamında, yükleme süreleri; gelir vergisi mükellefleri ve diğer mükellefler bazında ayrıştırılmış ve yeniden belirlenmiştir. Yapılan değişiklikler uyarınca, e-Defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmiştir. 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 Vergilendirme Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde |  |   |
|--|---|---|---|--|---|
| Dönem  | Gelir Vergisi Mükellefleri  | Diğer Mükellefler   | Dönem   | Gelir Vergisi Mükellefleri   | Diğer Mükellefler   |
| Ocak   | Mayıs ayının 10. gün sonu   | Mayıs ayının 14. gün sonu   | Ocak-Şubat-Mart   | Haziran ayının 10. gün sonu  | Haziran ayının 14. gün sonu   |
| 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 ayının 10. gün sonu  | Eylül ayının 14. gün sonu   |
| 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 ayının 10. gün sonu   | Aralık ayının 14. gün sonu  |
| 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 vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. gün sonu | Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. gün sonu |
| Kasım  | Mart ayının 10. gün sonu  | Mart ayının 14. gün sonu  |   |  |   |
| Aralık                                       | Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonu | Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. gün sonu |   |  |   |

E-defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri ile uygulama **08.11.2024 tarihinden itibaren geçerlidir.**

Saygılarımızla,

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

**EK:**

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5)

(\*) 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**  
**Forvis Mazars, Ortak**

**Tufan SEVİM**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

## 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 muafıktan 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 gerçekleştirilmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.

Bu fıkrada 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 edifter.gov.tr adresinde duyurulur.”

**MADDE 7-** Bu Tebliğin;

- 1 inci, 2 nci ve 3 üncü maddeleri 1/1/2025 tarihinde,
  - Diğer maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

**MADDE 8-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı ile Ticaret Bakanı birlikte yürütür.