

SİRKÜLER SAYI: 2024/204

14.11.2024

TEMMUZ/2024 DÖNEMİ DEFTER VE BERATLARININ YÜKLENME SÜRESİNE İLİŞKİN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURUSU YAYINLANMIŞTIR

08.11.2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmî Gazete’de yayımlan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) ile Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nin 4.3.4 numaralı fırfkasında değişiklik yapılmış ve bu değişiklik, Tebliğın 7. maddesi uyarınca yayımı tarihinde yürürlüğe girmişti (bkz. [2024/201](#) sayılı sirkülerimiz). Bu kez, Gelir İdaresi Başkanlığı www.edeften.gov.tr internet sitesinde e-defter uygulamasına dahil olan mükelleflere yönelik olarak e-Defter ve berat dosyalarının yüklenme sürelerinde yapılan değişiklik hakkında duyuru yapılmıştır.

Yapılan duyuruda;

- Aylık yükleme tercihinde bulunanlar açısından 2024/Temmuz dönemi defter ve berat dosyalarının son yükleme tarihinin;
 - ✓ Gelir vergisi mükellefleri için 11.11.2024,
 - ✓ Diğer mükellefler için 14.11.2024,
- Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunanlar açısından ise 2024/Temmuz, Ağustos, Eylül dönemleri defter ve berat dosyalarının son yükleme tarihinin,
 - ✓ Gelir vergisi mükellefleri için 10.12.2024,

✓ Diğer mükellefler için ise 16.12.2024

olduğu belirtilmiştir. İlgili duyurunun tam metnini sirkülerimiz ekinde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK:

GİB Duyurusu

(*) 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

e-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLERİN DİKKATİNE

11/11/2024

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) 8/11/2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Mezkur Tebliğ ile Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 4.3.4 numaralı fırcasında değişiklik yapılmış ve bu değişiklik Tebliğin 7'inci maddesi uyarınca yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 5 Sıra No.lu Tebliğ ile değiştirilen 4.3.4 numaralı fırcasında,

“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.”

düzenlemesine yer verilmiştir.

Bu kapsamda aylık yükleme tercihinde bulunanlar açısından 2024/Temmuz dönemi defter ve berat dosyalarının son yükleme tarihi, gelir vergisi mükellefleri için 11/11/2024, diğer mükellefler için ise 14/11/2024 tarihidir.

Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunanlar açısından ise 2024/Temmuz, Ağustos, Eylül dönemleri defter ve berat dosyalarının son yükleme tarihi, gelir vergisi mükellefleri için 10/12/2024, diğer mükellefler için ise 16/12/2024 tarihidir.

Diğer dönemlere ilişkin tarihler ise bahse konu fıkroda yer alan düzenlemeler çerçevesinde belirlenerek uygulanacaktır.

Duyurulur.