

2024 54

Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Tüm Mükellefleri Elektronik (e-) Defter Kapsamına Alan Tebliğ Yayımlanmıştır

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

8.11.2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ ile yapılan en önemli düzenleme; **bilanço esasına tabi tüm gelir ya da kurumlar vergisi mükellefleri 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren satış hasılatı tutarından bağımsız olarak e-Defter kapsamına alınmasıdır**. Ayrıca e-Defter dosyalarının oluşturulması ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi sürelerinin de değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden öne çıkanlar aşağıda özetlenmiştir.

1) Bilanço Esasına Tabi Tüm Gelir/Kurumlar Vergisi Mükellefleri 1 Ocak 2025 Tarihinden İtibaren Satış Hasılatı Tutarından Bağımsız Olarak e-Defter Kapsamına Alınmaktadır

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."

Bu düzenleme ile; bilanço esasına tabi tüm gelir ya da kurumlar vergisi mükellefleri 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren satış hasılatı tutarından bağımsız olarak e-Defter kapsamına alınmaktadır. Buna göre;

1.1. 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),

1.2. 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 muafılıktan çıkma tarihinden itibaren

e-Defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.

2) e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yükleneşine İlişkin Sürelerde Yapılan Değişiklikler

e-Defter dosyalarının yükleme süreleri Gelir vergisi mükellefleri için ayın 10'una kadar; diğer mükellefler için ise ayın 14'üne kadar olacak şekilde güncellenmiş olup, aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

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 takip eden ayın 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			

Bu değişiklikler 8.11.2024 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

3) Diğer Değişiklikler

Tebliğde yapılan diğer bazı değişikliklerle;

3.1.e-Defter uygulamasına ilişkin olarak; İlgili kanun, tebliğ ve yayımlanan kılavuzlarda belirlenen usul ve esaslar ile Başkanlık veya Genel Müdürlükçe belirlenen hususlara aykırı davrandığı tespit edilen uyumlu yazılım firmalarına VUK'nun ceza hükümlerine tabi tutulacağı belirtilmiş, eksiklerin verilen sürelerde giderilmemesi ya da giderilmesi istenen eksikliği aynı takvim yılı içerisinde birden fazla kez tespit edilmesi halinde yazılım onaylarının iptal edileceği,

3.2. Elektronik ortamda oluşturulan defter ve muhasebe fişlerinin oluşturulma, kaydedilme, muhafaza ve ibrazına ilişkin kuralların edefter.gov.tr adresinde yayımlanacağı,

yönünde belirlemeler yapılmıştır.

Bu Sirkülerimize ilişkin görüş, öneri ve sorularınızı info@narcon.com.tr'ye iletebilirsiniz.

Saygılarımızla.

NARCON YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

www.narcon.com.tr

8.11.2024