

## VERGİ SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 8.11.2024  
**Sirküler No** : 2024.47

**Konu:** e-Defter uygulamasında ve e-Defter ile berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde de değişiklikler yapılmıştır.

**Özet:** Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) 08/11/2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre;

- Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler e-defter uygulaması kapsamına alınmıştır. Yürürlük tarihi: 1 Ocak 2025)
- 1 Ocak 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 Ocak 2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren),
- 1 Ocak 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 muafliktan çıkma tarihinden itibaren, e-Defter uygulamasına geçmek ve edefter.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadırlar. Yürürlük tarihi: 1 Ocak 2025
- e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Adres:** Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

**Tel** : 0.216.340 00 86  
**Fax** : 0.216.340 00 87  
**E-posta** : info@erkymm.com

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

*Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*

<p>sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde de değişiklikler yapılmıştır. Buna göre aylık yükleme tercihinde bulunan gelir vergisi mükellefleri söz konusu yükümlülükleri ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 10. günü sonuna kadar, diğer mükellefler ise ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 14. günü sonuna kadar yerine getireceklerdir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan gelir vergisi mükellefleri ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin gelir geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar, diğer mükellefler ise kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. günü sonuna kadar yükümlülüklerini yerine getireceklerdir. Yürürlük tarihi: 8 Kasım 2024</li></ul>	
--	--

### 1- e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

Bu Tebliğ ile e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu olan mükellef gruplarına, **bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ve isteğe bağlı olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler** de eklenmiştir.

Bununla birlikte, isteğe bağlı olarak e-Defter uygulamasına dâhil olma koşullarını düzenleyen fıkra (3.2.4.) tamamen yürürlükten kaldırılmıştır.

Buna göre;

- 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

e-Defter uygulamasına geçmek ve edefter.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

### 2- e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Yüklenmesi

Gelir vergisi mükellefleri için e-Defter dosyalarının yüklenme süreleri ayın 10'una kadar; diğer mükellefler için ise ayın 14'üne kadar olacak şekilde güncellenmiştir.

e-Defter dosyalarının yüklenme sürelerine ilişkin yapılan değişiklikler aşağıdaki tabloda özetle yer almaktadır.

Konu	Eski Düzenleme	Yeni Düzenleme
<b>Aylık Dönemler İçin Yükleme Süresi</b>	İlgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10. günü sonuna kadar	Gelir vergisi mükelleflerinde ayı takip eden dördüncü ayın 10. günü sonuna kadar; diğer mükelleflerde dördüncü ayın 14. günü sonuna kadar
<b>Hesap Dönemi</b>	Gelir veya kurumlar vergisi	Gelir vergisi mükelleflerinde beyannamenin

<b>Son Ay Yükleme Süresi</b>	beyannamelerinin verildiği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar	verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar; diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. günü sonuna kadar
<b>Geçici Vergi Dönemlerinde Yükleme Seçeneği</b>	Her geçici vergi dönemi için, ilgili geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar	Geçici vergi döneminde, gelir vergisi mükellefleri için geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü, diğer mükellefler için 14. günü sonuna kadar

Yapılan düzenleme sonrasında, 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
<b>Ocak</b>	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Mayıs ayının 14 üncü gün sonu	<b>Ocak-Şubat- Mart</b>	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının takip eden ayın 14 üncü gün sonu
<b>Şubat</b>	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 üncü gün sonu			
<b>Mart</b>	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz ayının 14 üncü gün sonu			
<b>Nisan</b>	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos ayının 14 üncü gün sonu	<b>Nisan - Mayıs - Haziran</b>	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu
<b>Mayıs</b>	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu			
<b>Haziran</b>	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Ekim ayının 14 üncü gün sonu			
<b>Temmuz</b>	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Kasım ayının 14 üncü gün sonu	<b>Temmuz - Ağustos -</b>	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu

<b>Ağustos</b>	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu	<b>Eylül</b>		sonu
<b>Eylül</b>	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Ocak ayının 14 üncü gün sonu			
<b>Ekim</b>	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Şubat ayının 14 üncü gün sonu	<b>Ekim - Kasım - Aralık</b>	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü gün sonu
<b>Kasım</b>	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Mart ayının 14 üncü gün sonu			
<b>Aralık</b>	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü gün sonu			

### 3- Diğer konular

Tebliğde yapılan diğer bazı değişikliklerle;

- Uyumlu yazılım firmalarının, kanun ve tebliğlerle belirlenmiş kurallara uymaması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümlerine tabi tutulacağı belirtilmiş, eksiklerin giderilmemesi halinde yazılım onaylarının iptal edileceği eklenmiştir.
- Elektronik ortamda oluşturulan defter ve muhasebe fişlerinin oluşturulma, kaydedilme, muhafaza ve ibrazına ilişkin kuralların edefer.gov.tr adresinde yayımlanacağı belirtilmiştir.

*Saygılarımızla.*

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik**

**Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Mehmet ERKAN**

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*