

SİRKÜLER

Elektronik Defter Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

Sirküler Tarihi : 21.05.2024
Sirküler No : 2024/01
Konu : Elektronik Defter Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 4) 21.05.2024 tarih 32552 sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı.

Tebliğ ile yapılan değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

- Tebliğin 4.3.4 sayılı bölümünde yapılan değişiklikle; e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ile GİB sistemlerine yüklenmesi ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma süreleri;
 - ✓ Aylık yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonu,
 - ✓ Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonu, olarak aşağıdaki tablodaki gibi belirlenmiştir.
- 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- Şubat- Mart	Haziran ayının 10 uncu gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu		
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu		
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Nisan-Mayıs- Haziran	Eylül ayının 10 uncu gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu		
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu		
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz- Ağustos-Eylül	Aralık ayının 10 uncu gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu		
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu		
Ekim	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Ekim-Kasım- Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin Verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar		

SİRKÜLER

Elektronik Defter Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

Düzenleme, 2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönem ile bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere 21.05.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

• Tebliğin 2. Tanımlar ve Kısaltmalar bölümüne aşağıdaki tanımlar eklenmiş, "TÜBİTAK-UEKAE:" tanımı kaldırılmıştır.

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,

• Tebliğin e-Defter uygulamasına dâhil olma Zorunluluğu başlıklı 3.2 bölümüne eklenen fıkralarda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

✓e-Defter uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorunda iken 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.

✓e-Defter uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan gerçek kişi mükellefin ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan ticaret şirketi de e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda,

✓e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dâhil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, zorunluluğun başladığı tarih itibarıyla Başkanlık tarafından re'sen açılacak ve durum mükellefe bildirilecek. Bu bildirim yapılmamış olması mükellefin e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğunu ortadan kaldırmayacak. Bu mükellefler, e-Defter uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren kağıt ortamında defter tutamayacak, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılacak.

✓21.05.2024 tarihi 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 açılacak, bu durum mükellefe bildirilecektir. Söz konusu mükellefler bahse konu ay başından itibaren kağıt ortamında defter tutamayacak, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılacak.

• Tebliğde yer alan "İkincil" ibareleri yürürlükten kaldırılmış ve "ikincil kopyalarının" ibareleri "kopyalarının" olarak değiştirilmiştir.

Saygılarımızla.