

Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Tüm Mükelleflere 01 Ocak 2025 Tarihinden İtibaren E-Defter Uygulamasına Geçme Zorunluluğu Getirilmiş Ve E Defter Berat Dosyalarının Oluşturulma Ve Yüklenme Süreleri Değiştirilmiştir.

08/11/2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) ile yapılan düzenlemeler.

1-) E-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükelleflere 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren e-Defter uygulamasına dahil olmak zorunluluğu getirilmiştir

Ayrıca 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 tutacakların, işe başlama, sınıf değiştirme, yeni mükellefiyete girme ve muafıktan çıkma tarihinden itibaren defterlerini e-Defter olarak tutmaları gerekmektedir.

Bu mükellefler için aşağıdaki hususların dikkate alınması gerekmektedir.

-Kâğıt ortamda defter tutmaları mümkün bulunmamaktadır ve kâğıt ortamda tutulan Kâğıt ortamda defter tutmaları mümkün bulunmamaktadır ve kâğıt ortamda tutulan

-1.1.2025 tarihinden itibaren Yevmiye ve Büyük Defter (Kebir) defterlerinin Noter Onay zorunluluğu (açılış veya kapanışı onayları) tamamen ortadan kalkmıştır

- Yevmiye ve Kebir defterleri dışında kalan ve tasdike tabi olan defterlerin (Envanter Defteri, Pay Defteri, Yönetim Kurulu Karar Defteri, Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri) ise Türk Ticaret Kanunu'na göre öngörülen açılış ve/veya kapanış onay zorunlulukları devam etmektedir.

2-) E-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Yüklenmesi

Tebliğ değişikliği 8 Kasım 2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe girdiğinden; Tebliğin yayım tarihi itibarıyla henüz süresi dolmamış olan ay veya dönemlere (aylık tercihte TEMMUZ ayı, üç aylık tercihte TEMMUZ AĞUSTOS-EYLÜL dönemi) ilişkin olarak YENİ BELİRLENEN SÜRELER geçerli olacaktır.

Buna göre; aylık yükleme tercihinde bulunan mükelleflerin 2024 yılı Temmuz ayına ilişkin e-Defter dosyalarının oluşturulma, imzalanma ve e-Defter uygulamasına yükleme süresi; Gelir Vergisi mükellefleri bakımından; 11 Kasım 2024 tarihi (10 Kasım 2024'ün Pazar

günü olması nedeniyle) olarak, Kurumlar Vergisi mükellefleri ve diğer mükellefler için 14 Kasım Perşembe günü olarak dikkate alınacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

(Aylık Yüklemeyi Tercih Edenler)

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK AYINA AİT BERAT	14 MAYIS
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	14 HAZİRAN
MART AYINA AİT BERAT	14 TEMMUZ
NİSAN AYINA AİT BERAT	14 AĞUSTOS
MAYIS AYINA AİT BERAT	14 EYLÜL
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	14 EKİM
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	14 KASIM
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	14 ARALIK
EYLÜL AYINA AİT BERAT	14 OCAK (Ertesi Yıl)
EKİM AYINA AİT BERAT	14 ŞUBAT (Ertesi Yıl)
KASIM AYINA AİT BERAT	14 MART (Ertesi Yıl)
ARALIK AYINA AİT BERAT	14 MAYIS (Ertesi Yıl)

(Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yüklemeyi Tercih Edenler)

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK-ŞUBAT-MART	14 HAZİRAN

NİSAN-MAYIS-HAZİRAN	14 EYLÜL
TEMMUZ-AĞUSTOS-EYLÜL	14 ARALIK
EKİM-KASIM-ARALIK	14 HAZİRAN (Ertesi Yıl)

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

(Aylık Yüklemeyi Tercih Edenler)

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK AYINA AİT BERAT	10 MAYIS
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	10 HAZİRAN
MART AYINA AİT BERAT	10 TEMMUZ
NİSAN AYINA AİT BERAT	10 AĞUSTOS
MAYIS AYINA AİT BERAT	10 EYLÜL
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	10 EKİM
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	10 KASIM
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	10 ARALIK
EYLÜL AYINA AİT BERAT	10 OCAK (Ertesi Yıl)
EKİM AYINA AİT BERAT	10 ŞUBAT (Ertesi Yıl)
KASIM AYINA AİT BERAT	10 MART (Ertesi Yıl)
ARALIK AYINA AİT BERAT	10 NİSAN (Ertesi Yıl)

(Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yüklemeyi Tercih Edenler)

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK-ŞUBAT-MART	10 HAZİRAN
NİSAN-MAYIS-HAZİRAN	10 EYLÜL
TEM MUZ-AĞ USTOS-EYLÜL	10 ARALIK
EKİM-KASIM-ARALIK	10 MAYIS (Ertesi Yıl)

Saygılarımızla,

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd, Şti,