

Elektronik Defter Tebliğinden Değişiklikler

21.04.2024 tarih ve 32552 sayılı Resmi yayımlanan 4 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde yapılan değişikliklere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

E-Defter uygulamasına geçmiş ya da geçiş zorunluluğu oluşmuş mükelleflerin işi bıraktıktan sonra tekrar işe başlaması durumunda bilanço esasına göre defter tutma zorunluluğu başladığı andan itibaren e-Defter tutma zorunluluğu başlayacaktır.

E-Defter uygulamasında bulunan gerçek kişi mükelleflerin daha sonra bir ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni şirketin de e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu olduğu belirtilmiştir.

İflas kararı verilen ve iflas kararı kaldırılan mükelleflerin e-Defter uygulaması karşısındaki durumu belirtilmiştir.

e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu olanların e-Defter hesaplarının Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından re'sen açılacağı, bu durumun mükellefe bildirileceği ve e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu başladığı tarihten itibaren kâğıt ortamda defter tutulmaması gerektiği, kâğıt ortamda tutulan defterlerin hiç tutulmamış olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

21.05.2024 tarihi itibarıyla e-Deftere geçme zorunluluğu olduğu halde e-Defter uygulamasına geçmemiş olan mükelleflerin e-Defter hesapları mükelleflere yapılacak bildirim tarihini izleyen aybaşından itibaren olmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından re'sen açılacağı ve bu aybaşından itibaren kâğıt ortamda defter tutulmaması gerektiği, tutulan kâğıt ortamdaki defterlerin geçersiz sayılacağı belirtilmiştir.

E-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflerin, dahil olmaları gereken aydan itibaren kâğıt ortamda defter tutmamaları gerektiği, kâğıt ortamda tutulan defterlerin hiç tutulmamış sayılacağı belirtilmiştir.

E-Defter ve berat dosyalarının oluşturulma, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek GİB onaylı halini alma sürelerinde güncelleme yapılmıştır. İzleyen 3 ayın sonuna kadar yapılması gereken bu işlemler için yeni Tebliğ ile 10 gün ilave süre tanınarak izleyen dördüncü ayın 10 uncu günü akşamına kadar uzatılmıştır.

E-Defter ve berat dosyaları ile ilgili işlemleri Geçici Vergi Dönemi ayları itibarıyla yapmak isteyen mükelleflerde, ilgili geçici vergi dönemini izleyen ayın sonuna kadar tanınan süre için 10 günlük ilave süre tanınarak **geçici vergi dönemini izleyen ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar süre verilmiştir**. Değişen sürelerle ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde		
Dönem	Önceki Tarih	Yeni Tarih	Dönem	Önceki Tarih	Yeni Tarih
Ocak	Nisan ayı sonu	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Ocak - Şubat - Mart	Mayıs ayı sonu	Haziran ayının 10 uncu gün sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu	Haziran ayının 10 uncu gün sonu			
Mart	Haziran ayı sonu	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu			
Nisan	Temmuz ayı sonu	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Nisan - Mayıs - Haziran	Ağustos ayı sonu	Eylül ayının 10 uncu gün sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu	Eylül ayının 10 uncu gün sonu			
Haziran	Eylül ayı sonu	Ekim ayının 10 uncu gün sonu			
Temmuz	Ekim ayı sonu	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz - Ağustos - Eylül	Kasım ayı sonu	Aralık ayının 10 uncu gün sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu	Aralık ayının 10 uncu gün sonu			
Eylül	Aralık ayı sonu	Ocak ayının 10 uncu gün sonu			
Ekim	Ocak ayı sonu	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Ekim - Kasım - Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.
Kasım	Şubat ayı sonu	Mart ayının 10 uncu gün sonu			
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.			

Tebliğde yer alan “ikincil kopyalarının” ifadeleri “kopyalarının” şeklinde değiştirilmiş olup; **kopyaların** hala Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesi gerekmektedir. Kopyaların Berat yükleme zamanından sonra değil de berat dosyaları ile aynı zamanda Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine gönderilmesi GİB tarafından hedeflendiği değerlendirilmektedir. Konuya ilişkin olarak GİB tarafından Teknik Kılavuzda yakın zamanda güncelleme yapması beklenmektedir.

E-Defter ve Berat dosyalarının oluşturulması, NES/Mali Mühürle imzalanması/onaylanması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulaması üzerinden GİB sistemlerine yüklenerek GİB onaylı Berat Dosyasının sistemden alınması işlemlerine ilişkin olarak sürelerde aşağıdaki tabloda belirtilen şekilde güncelleme yapılmıştır. Ayrıca Genel Tebliğde yapılan düzenleme ile; özel hesap dönemi kullanan mükellefler için bu sürelerin nasıl belirleneceğine ilişkin açıklama eklenmiştir.

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.