

ELEKTRONİK DEFTER UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Vergi mevzuatı kapsamında zorunlu elektronik defter kullanan ticari işletmelere getirilen ek yükümlülükler ve değişiklikler 21.05.2024 tarih 32552 sayılı resmi gazetede yayımlanmıştır. (Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 4))

1. Elektronik defter ve berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin süreçlerin etkinleştirilmesi amacıyla **defter ve berat** dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde değişiklik yapılarak,
 - Aylık yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar,
 - 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 sonuna kadar

olacak şekilde yeni süre belirlenmiş, kapsamda defter ve berat dosyalarının oluşturulma, imzalanma/onaylanma ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma sürelerinin gösterildiği tablo aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

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

2. Elektronik defter ve berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığından bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının mali mührü ya da nitelikli elektronik sertifikası ile zaman damgalı olarak

imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenebilmesi için verilecek olan muvafakatnamenin Dijital Vergi Dairesi üzerinden de verilebilmesi imkanı sağlanmıştır.

Yapılan düzenleme ile;

-e-defterlerin GİB e bildirim süreleri yeniden belirlenmiştir

-e-defterlerin vergi sorumlusunun yanında yetkilendirilen SMMM ile özel entegratörler tarafından gönderilme imkanı getirilmiştir.

-22.05.2024 tarihli GİB duyurusu ile bu tarihten itibaren gönderilecek **e-Defter** kayıtlarında defter beratları ile birlikte, **yevmiye** ve **kebir defteri** XML dosyaları eş zamanlı sisteme yüklenmesi gerekmektedir. Bu tarihten önce gönderilen tek gönderilen beratlar için yine yevmiye ve kebir defteri XML olarak ayrıca gönderilecektir.

Saygılarımızla,.....

Yapılan bu düzenlemeler sonrası Gelir İdaresi Başkanlığı ‘nca aşağıdaki duyuru yayımlanmıştır

https://www.edefter.gov.tr/dosyalar/duyurular/e-DEFTER_UYGULAMASINA_DAHIL_OLAN_MUKELLEFLERIN_VE_UYUMLU_YAZI_LIM_FIRMALARININ_DIKKATINE.pdf

e-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLERİN VE UYUMLU YAZILIM FİRMALARININ DİKKATİNE

22.05.2024

e-Defter uygulamasında yapılan geliştirme ile birlikte e-Defter Uygulaması ekranları yenilenmiş ve kullanıma açılmıştır. Ayrıca söz konusu geliştirme ile birlikte 22.5.2024 tarihi itibarıyla yüklenecek paketler için geçerli olmak üzere; e-Defter ve berat dosyalarının “eşanlı olarak” e-Defter uygulaması üzerinden veya web servis aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme imkânı getirilmiştir.

Bu kapsamda;

→ Belirtilen tarihten önce e-Defter uygulamasına yüklenmiş olan berat dosyalarına ilişkin e-Defter ve GİB onaylı berat dosyalarının, e-Defter Saklama Uygulaması üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

→ Belirtilen tarih ve sonrasında yüklenecek e-Defter ve berat dosyalarının, Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine eşanlı olarak yüklenmesi gerekmektedir. Eşanlı olarak yüklenen e-Defter ve berat dosyaları için eDefter Saklama Uygulaması üzerinden işlem yapılmayacaktır.

Diğer taraftan, Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:4) ile elektronik defter ve berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin süreler uzatılmış; e-Defter ve berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının veya defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen Meslek Mensuplarının “Mali Mührü” ya da “Nitelikli Elektronik Sertifikası” ile imzalanması/onaylanması ve defter ve berat dosyalarının bunlar tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenebilmesi için Dijital Vergi Dairesi üzerinden muvafakatname verme imkânı getirilmiştir.

Bu kapsamda;

- Aylık yükleme tercihinde bulunan mükellefler, dönem bazında ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklemeleri gereken elektronik defter ve berat dosyalarını bundan böyle **ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10’uncu günü sonuna kadar yükleyebilecektir.**

- Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan mükellefler ise, üç aylık dönemler için, bu dönemlerin **ilgili olduğu geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı izleyen ayın 10’uncu günü sonuna yükleme yapabilecektir.**

- “e-Defter Muvafakatname İşlemleri” Dijital Vergi Dairesi üzerinden kullanıma açılmıştır. e-Defter ve berat dosyalarının imzalanmasına, onaylanmasına ve yüklenmesine ilişkin olarak verilecek muvafakatname ile Meslek Mensupları ve Uyumlu yazılım firmaları, mükelleflerinin elektronik defter ve berat dosyalarını kendi mali mühürleri ya da elektronik imzaları ile imzalayıp Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yükleyebilecektir.

Duyurulur.