

e-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLERİN DİKKATİNE

11/11/2024

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) 8/11/2024 tarihli ve 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Mezkur Tebliğ ile Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 4.3.4 numaralı fıkrasında değişiklik yapılmış ve bu değişiklik Tebliğin 7'inci maddesi uyarınca yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nin 5 Sıra No.lu Tebliğ ile değiştirilen 4.3.4 numaralı fıkrasında,

“4.3.4. Uygulamadan yararlananlar tarafından aylık dönemler halinde oluşturulacak e-Defter ve berat dosyalarının;

1- Gelir vergisi mükelleflerinde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar,

2- Hesap dönemlerinin son ayına ait olduğu durumlarda, e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar,

oluşturulması, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalanması/onaylanması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alınması zorunludur.

Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, gelir vergisi mükellefleri için ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin gelir geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükellefler için kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar (hesap döneminin üçüncü geçici vergi dönemini takip eden üç ayına ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve defter ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler. Tercihlerini belirtilen süre içinde bildirmeyen mükellefler hakkında bu fıkranın 1 ve 2 numaralı bentlerinde belirtilen tarihler esas alınır.

Ayrıca yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerlidir. Tercihini geçici vergi dönemi bazında yapan mükelleflerden, defter ve berat dosyalarına ilişkin işlemlerini belirtilen sürede gerçekleştirmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.”

düzenlemesine yer verilmiştir.

Bu kapsamda aylık yükleme tercihinde bulunanlar açısından 2024/Temmuz dönemi defter ve berat dosyalarının son yükleme tarihi, gelir vergisi mükellefleri için 11/11/2024, diğer mükellefler için ise 14/11/2024 tarihidir.

Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunanlar açısından ise 2024/Temmuz, Ağustos, Eylül dönemleri defter ve berat dosyalarının son yükleme tarihi, gelir vergisi mükellefleri için 10/12/2024, diğer mükellefler için ise 16/12/2024 tarihidir.

Diğer dönemlere ilişkin tarihler ise bahse konu fıkra da yer alan düzenlemeler çerçevesinde belirlenerek uygulanacaktır.

Duyurulur.