

**BAKIŞ MEVZUAT**

<b>BAŞLIK</b>	<b>E-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ VERİLME SÜRELERİ DEĞİŞTİRİLDİ</b>
<b>Sayı</b>	<b>2024/51</b>
<b>ÖZET</b>	4 Sıra No.lu Tebliğ ile ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)'nde değişiklik yapılarak 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 süreleri değiştirildi.

21.4.2024 tarih ve 32552 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 Sıra No.lu Tebliğ ile ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)’NDE bazı değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ ile 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 süreleri,

- Aylık Yükleme Tercihinde bulunan** mükellefler açısından izleyen 3 üncü ayın sonuna kadar yapılması gereken bu işlemler için 10 gün ilave süre tanınarak süre izleyen dördüncü ayın 10 uncu günü akşamına kadar,
- Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde bulunan** mükellefler açısından geçici vergi beyanında bulunulan dönemin sonuna kadar tanınan süre; 10 gün uzatılarak **geçici vergi dönemini izleyen ayın 10 uncu günü sonuna kadar**,

uzatıldı. Değişen süreler aşağıdaki gibi olmuştur.

<b>E-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ OLUŞTURULMA, İMZALANMA VE BERAT DOSYALARININ GİB SİSTEMLERİNE YÜKLEME SÜRELERİ</b>					
<b>Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde</b>			<b>Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde</b>		
<b>Dönem</b>	<b>Önceki Tarih</b>	<b>Yeni Tarih</b>	<b>Dönem</b>	<b>Önceki Tarih</b>	<b>Yeni Tarih</b>
<b>Ocak</b>	Nisan ayı sonu	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	<b>Ocak-Şubat-Mart</b>	Mayıs ayı sonu	Haziran ayının 10 uncu gün sonu
<b>Şubat</b>	Mayıs ayı sonu	Haziran ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Mart</b>	Haziran ayı sonu	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Nisan</b>	Temmuz ayı sonu	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	<b>Nisan-Mayıs-Haziran</b>	Ağustos ayı sonu	Eylül ayının 10 uncu gün sonu
<b>Mayıs</b>	Ağustos ayı sonu	Eylül ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Haziran</b>	Eylül ayı sonu	Ekim ayının 10 uncu gün sonu			

<b>Temmuz</b>	Ekim ayı sonu	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz- Ağustos- Eylül		
<b>Ağustos</b>	Kasım ayı sonu	Aralık ayının 10 uncu gün sonu		Kasım ayı sonu	Aralık ayının 10 uncu gün sonu
<b>Eylül</b>	Aralık ayı sonu	Ocak ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Ekim</b>	Ocak ayı sonu	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Ekim- Kasım- Aralık		
<b>Kasım</b>	Şubat ayı sonu	Mart ayının 10 uncu gün sonu		Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.
<b>Aralık</b>	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.			

Tebliğde yer alan diğer düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1. 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.
2. e-Defter uygulamasında bulunan gerçek kişi mükelleflerin daha sonra bir ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni şirketin de e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu olduğu belirtilmiştir.
3. İflas kararı verilen ve iflas kararı kaldırılan mükelleflerin e-Defter uygulaması karşısındaki durumu belirtilmiştir.
4. 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.
5. 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 ay başından itibaren olmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından re'sen açılacağı ve bu ay başından itibaren kâğıt ortamda defter tutulmaması gerektiği, tutulan kâğıt ortamdaki defterlerin geçersiz sayılacağı belirtilmiştir.
6. 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.
7. 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.
8. 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.

Değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

- E-Defter uygulamasına geçmiş ya da geçi 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 şirketinde 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 otomatik olarak açılacağı ve bu durumun mükellefe bildirileceği ve e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu başladığı tarihten itibaren kağıt ortamda defter tutulmaması gerektiği, kağıt 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 ay başından itibaren olmak üzere re'sen açılacağı ve bu ay başından itibaren kağıt ortamda tutulan defter tutulmaması gerektiği, tutulan kağıt ortamdaki defterlerin geçersiz sayılacağı belirtilmiştir.
  - e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflerin, dahil olmaları gereken aydan itibaren kağıt ortamda defter tutmamaları gerektiği, kağıt 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 yapılmış. İzleyen 3 ayın sonuna kadar yapılması gereken bu işlemler için 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.**
  - **Tebliğde yer alan ikincil kopyalarının ifadeleri kopyalarının şeklinde değiştirilmiş olup;** kopyaların hala Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesi gerekmektedir. Kopyaların Berat yükleme zamanından sonra değil beratlarla aynı zamanda alınmasının hedeflendiği değerlendirilmektedir.
  - E-DEFTER BERAT VE KOPYALARIN VERİLME SÜRELERİ DEĞİŞTİRİLMİŞ ve Özel hesap dönemi kullanan mükellefler için sürelerin nasıl belirleneceğine ilişkin açıklama eklenmiştir.
- Değişen e-defter berat ve kopyaların verilme süresi aşağıdaki gibi olmuştur.

DEĞİŞEN E-DEFTER BERAT VE KOPYALARIN VERİLME SÜRELERİ					
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-	Mayıs ayı sonu	Haziran ayının 10 uncu gün sonu

<b>Şubat</b>	Mayıs ayı sonu	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Mart		
<b>Mart</b>	Haziran ayı sonu	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Nisan</b>	Temmuz ayı sonu	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Ağustos ayı sonu	Eylül ayının 10 uncu gün sonu
<b>Mayıs</b>	Ağustos ayı sonu	Eylül ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Haziran</b>	Eylül ayı sonu	Ekim ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Temmuz</b>	Ekim ayı sonu	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Kasım ayı sonu	Aralık ayının 10 uncu gün sonu
<b>Ağustos</b>	Kasım ayı sonu	Aralık ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Eylül</b>	Aralık ayı sonu	Ocak ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Ekim</b>	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.
<b>Kasım</b>	Şubat ayı sonu	Mart ayının 10 uncu gün sonu			
<b>Aralık</b>	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.			



**BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İLHAN ALKILIÇ**