

**Sirküler No: 2024-93**

**KONU: Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) Hk.**

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

5 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği ile yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

**1. e-Defter Uygulamasına Dâhil Olmaları Zorunluluğunun Kapsamına İlişkin Değişiklik**

Söz konusu Tebliğ'in 3.2.1 numaralı fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“3- Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler.”

Böylece, e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler ile Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler için geçerli olan e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunluluğunun kapsamına “bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler” de dahil edilmiştir. Düzenleme 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

**2.İhtiyari Olarak e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Tercihinin Kapsamına İlişkin Değişiklik**

Tebliğ ile belirlenen zorunluluk kapsamına girmeyenlerden Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486) ile usul ve esasları belirlenen Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde eDefter uygulamasına dâhil olmalarının mümkün olduğu belirtilmişti. 5 Sıra Nolu Tebliğ

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçelievler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:adaba@realteymm.com.tr">adaba@realteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realteymm.com.tr">istanbul@realteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realteymm.com.tr">gaziantep@realteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

ile bu düzenleme yürürlükten kaldırılmıştır. Düzenleme 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

### **3.e-Defter Uygulamasına 1/1/2025 Tarihinden İtibaren Dâhil Olanlara İlişkin Düzenleme**

e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu bulunan mükelleflerden;

-1/1/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile

-Bu tarihten itibaren (bu tarih dâhil) ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler

1/1/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren), itibaren e-Defter uygulamasına geçmek ve edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadırlar.

Bu zorunluluk, 1/1/2025 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 tutacaklar için ise işe başlama, sınıf değiştirme, yeni mükellefiyete girme ve muafıktan çıkma tarihinden itibaren geçerlidir. Düzenleme 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

### **4.e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yüklenmesine İlişkin Usul ve Esaslarda Yapılan Değişiklik**

Tebliğin 4.3.4 numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“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,

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçeleevler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:adaba@realteymm.com.tr">adaba@realteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realteymm.com.tr">istanbul@realteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realteymm.com.tr">gaziantep@realteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

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 gerçekleştirilmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.

Bu fıkroda yer alan açıklamalar çerçevesinde defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçelievler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:adaba@realteyimm.com.tr">adaba@realteyimm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realteyimm.com.tr">istanbul@realteyimm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realteyimm.com.tr">gaziantep@realteyimm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmektedir. Özel hesap dönemini kullanan mükellefler, tabloda yer alan bilgileri, hesap dönemlerinin başlangıç ve bitiş aylarına uygun olarak dikkate alacaklardır.

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde		
Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler	Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler
Ocak	Mayıs ayının 10 uncu gün sonu	Mayıs ayının 14 üncü gün sonu	Ocak-Şubat-Mart	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 üncü gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 üncü gün sonu			
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz ayının 14 üncü gün sonu			
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos ayının 14 üncü gün sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu			
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Ekim ayının 14 üncü gün sonu			
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Kasım ayının 14 üncü gün sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu			
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Ocak ayının 14 üncü gün sonu			
Ekim	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Şubat ayının 14 üncü gün sonu	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü gün sonu
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Mart ayının 14 üncü gün sonu			
Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonu	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü gün sonu			

ADANA	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA	
E-Posta	<a href="mailto:adaba@realteymm.com.tr">adaba@realteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63
Faks	0 (322) 459 84 66

İSTANBUL	
Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Beğçelevler/İSTANBUL	
E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realteymm.com.tr">istanbul@realteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)
Faks	0 (212) 662 15 53

GAZİANTEP	
Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realteymm.com.tr">gaziantep@realteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (342) 324 62 63

## 5.Uyumlu Yazılım Yetkilisi İçin Geçerli Sorumluluk ve Cezai Müeyyidede Yapılan Değişiklik

Tebliğ'in 4.2.1 nolu fıkrasına göre paragrafına göre defterlerini elektronik ortamda oluşturacak, kaydedecek, muhafaza ve ibraz edecek gerçek ve tüzel kişi mükelleflerin, e-Defterin tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanacakları yazılımın Başkanlıktan uyumluluk onayı almış bir yazılım olması gerekmektedir.

Aynı Tebliğ'in 6.5 nolu fıkrasına göre ise uyumluluk testini geçen yazılımların gerekli şartları sürekli olarak taşımaları için bu yazılımların üreticilerinin ve kullanıcılarının gerekli önlemleri almaları zorunludur. Yine aynı fıkroda yer alan aşağıdaki cümle yürürlükten kaldırılmıştır:

“Başkanlıkça yapılan kontroller sonrasında uyumlu yazılımlarda tespit edilen eksikliklerin ilgili yazılımcı tarafından giderilmesi amacıyla Başkanlık nezdinde yapılan testlerde belirtilen eksikliklerin belirlenen sürede giderilmemesi halinde; uyumlu yazılım yetkisi belirli süre askıya alınabilir veya uyumlu yazılım izni iptal edilebilir.”

Buna karşılık aynı Tebliğin 6.5 numaralı fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve diğer fıkralar buna göre teselsül ettirilmiştir.

“6.6. Elektronik defter ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, iletilmesi ve saklanması ile bunlara ilişkin sistem ve yazılım gereksinimleri hususlarında ilgili kanun, tebliğ ve yayımlanan kılavuzlarda belirlenen usul ve esaslar ile Başkanlık veya Genel Müdürlükçe belirlenen hususlara aykırı davrandığı tespit edilen uyumlu yazılım firmalarına Vergi Usul Kanununun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur. Ayrıca söz konusu uyumlu yazılım firmalarına münasip bir süre verilerek bahse konu eksikliklerin giderilmesi istenir. Verilen süre içerisinde söz konusu eksiklikleri gidermeyen uyumlu yazılım firmaları ile giderilmesi istenen eksikliği aynı takvim yılı içerisinde birden fazla kez tespit edilenlerin yazılım uyumluluk onayları Başkanlık tarafından iptal edilebilir. Onayları iptal edilen uyumlu yazılım

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçeleevler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:adaba@realteyymm.com.tr">adaba@realteyymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realteyymm.com.tr">istanbul@realteyymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realteyymm.com.tr">gaziantep@realteyymm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

firmalarının, tekrar yazılım uyumluluk onayı başvurusunda bulunması durumunda bu başvuruları, onaylarının iptal edildiği tarihten itibaren bir yıl geçmeden değerlendirmeye alınmaz.”

Elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına izin verilen defterler ile defterlerle ilişkili muhasebe fişlerinin ve berat dosyalarının elektronik ortamda oluşturulmasına ilişkin standartlar, teknik ve uygulama kılavuzları ile e-Defter uygulamasına ilişkin diğer kurallar edeferter.gov.tr adresinde duyurulur.

## 6.Diğer Hususlar Bölümündeki Değişiklik

Tebliğin 7.8 numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“7.8. Elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, muhafazası, saklanması ve ibrazına izin verilen defterler ile defterlerle ilişkili muhasebe fişlerinin ve berat dosyalarının elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, imzalanması/onaylanması, muhafazası, saklanması ve ibrazına ilişkin standartlar, teknik ve uygulama kılavuzları ile e-Defter uygulamasına ilişkin diğer kurallar edeferter.gov.tr adresinde duyurulur.”

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

### [5 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği](#)

*Not: Sirkülerde yer alan yorum ve açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup, Realite YMM A.Ş.’ye içerikten kaynaklanan veya içeriğe ilişkin ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah.76066 Sok.Fonte İş Merkezi A Blok No:2 İç Kapı No:8 Seyhan/ADANA		Yenibosna Merkez Mah.Kavak Sok.No:11 İç Kapı No:33 Behçelievler/İSTANBUL		Mücahitler Mah.52008 Nolu Cad.No:2 İç Kapı No:17 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:adaba@realteymm.com.tr">adaba@realteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realteymm.com.tr">istanbul@realteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realteymm.com.tr">gaziantep@realteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 55(pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41-42-43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63