

e-Dönüşüm Bülteni 2024/41

E-Defter Genel Tebliğı(Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı(Sıra No:6)

13 Aralık 2024

Özet

13.12.2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından gib.gov.tr de 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de Elektronik Defter Genel Tebliğı (Sıra No: 1)'de değişiklik yapılmasına dair Tebliğ taslağı yayımlanmıştır.

Kapsam

Söz konusu Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6) ile beraber aşağıdaki değişikliklerin yapılması planlanmaktadır.

“Madde 1’de

13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nin “2. Tanımlar ve Kısaltmalar” başlıklı bölümünde yer alan “Açılış Onayı” ve “Kapanış Onayı” tanımları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Açılış Onayı: Hesap döneminin ilk ayına (envanter defteri için ilk gününe) ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,”

“Kapanış Onayı: Hesap döneminin son ayına (envanter defteri için son gününe) ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,”

Madde 2’de,

Aynı Tebliğin 1/1/2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olan 3.2.1 numaralı fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan “mükellefler.” ifadesi “mükellefler [Vergi Usul Kanununun 172’nci maddesinde sayılmayan, 173 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan ve ikinci fıkrası kapsamında olmayan mükellefler ile ilgili mevzuatları gereğince ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin (dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon, konfederasyon gibi) e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunmamaktadır.]” şeklinde değiştirilmiştir.

Madde 3’de,

Aynı Tebliğin e-Defter Uygulamasına Dahil Olma Zorunluluğu bulunan mükellefler ile ilgili 3.2.6 numaralı fıkrasına aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Söz konusu mükellefler, edeften.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterlerden envanter defterini ihtiyari bir şekilde e-Defter olarak tutabilirler. Başkanlık faaliyet konusu, mükellefiyet süresi, vergi, şirket veya mükellefiyet türü, aktif büyüklüğü, öz sermaye büyüklüğü, brüt satış hasılatı ve sektör gibi kriterleri ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak edeften.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile envanter defterinin e-Defter olarak tutulmasına ilişkin zorunluluk getirmeye yetkilidir.”

Madde 4’de,

Aynı Tebliğin 4.1.1 numaralı fıkrasının,

a)Gerçek kişi mükelleflerin Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) veya bu Tebliğ çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları

b)Tüzel kişi mükelleflerin bu Tebliğ çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları.

a) ve b) maddeleri aşağıdaki şekilde değiştirilmesi planlanmaktadır.

“a) Gerçek kişi mükelleflerin Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) veya Mali Mühür ya da Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi temin etmiş olmaları.

b) Tüzel kişi mükelleflerin Mali Mühür ya da Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi temin etmiş olmaları.”

Madde 5’de,

Aynı Tebliğin 4.3.1. numaralı fıkrasında yer alan “aylık dönemler” ifadesinden sonra gelmek üzere “(envanter defteri için hesap dönemi)” ifadesi, “olmaları gereken” ifadesinden sonra gelmek üzere ise “(envanter defteri için dahil oldukları)” ifadesi eklenmiştir.

Madde 6’da,

Aynı Tebliğin 4.3.4. numaralı fıkrasının sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Uygulamadan yararlananlar tarafından hesap dönemi (özel hesap dönemi dahil) bazında oluşturulacak envanter defterine ilişkin olarak;

a) Açılış onayı yerine geçen hesap döneminin ilk gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar,

b) Kapanış onayı yerine geçen hesap döneminin son gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu gün sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonu 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.”

Madde 7’de,

Aynı Tebliğin 4.3.8. numaralı fıkrasında yer alan “imzalanması ve bu beratların” ifadesi “imzalanması ve e-Defter ve berat dosyalarının” şeklinde ve “e-Defter berat” ifadesi “e-Defter ve berat” şeklinde değiştirilmiştir.

Madde 8’de,

Aynı Tebliğin 7.7. numaralı fıkrasına aşığıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu Tebliğin, envanter defterine münhasır olmak üzere öngörülen düzenlemelerine aykırı olmayan diğere düzenlemeleri envanter defteri için de geçerlidir.”

Madde 9’da,

Bu Tebliğin;

- a) 1, 2, 3, 5, 6 ve 8 inci maddeleri 1/1/2025 tarihinde,
- b) 4’üncü maddesi 12/11/2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
- c) Diğere maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.”

İlgili duyuruya aşığıdaki linklerden ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/>

<https://www.gib.gov.tr/haberlerveduyurular>

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/haberler/edeftertaslak13122024.pdf>

Saygılarımızla,

Kontak :Cenk ULU

Unvan : PwC Türkiye Kıdemli Şirket Ortağı

E-posta: cenk.ul@pwc.com

Yasemin Bekgöz

Unvan: PwC Türkiye Şirket Ortağı

E-posta: yasemin.bekgoz@pwc.com

Ömer Bilir

Unvan: PwC Türkiye Şirket Ortağı

E-posta: omer.bilir@pwc.com