

Sirküler Tarihi : 02.01.2025
Sirküler No : 2025/2

**Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair
Tebliğ (Sıra No: 6) Yayımlandı**

31.12.2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6) ile aşağıdaki açıklamalar ve düzenlemeler yapılmıştır;

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,”

Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükelleflerin e-defter uygulamasına dahil olmaları zorunludur. Yapılan değişiklikle Vergi Usul Kanununun 172 ve 173’üncü maddeleri gereğince defter tutmakla yükümlü olan **dernek ve vakıfların iktisadi işletmelerinden bilanço esasına göre defter tutanların e-Defter uygulamasına dâhil olmalarının zorunlu** olduğu belirtilmiş ve söz konusu maddeler kapsamında defter tutma yükümlülüğü bulunmayan **dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon, konfederasyon gibi mükellefler ile kurumlar vergisinden muaf olan kooperatifler** ve iflas kararının devamı müddetince **iflas halinde olan mükelleflerin** e-Defter uygulamasına dahil olma **zorunluluğunun bulunmadığı** belirtilmiştir.

E-defter tutmak zorunda olan mükelleflerin, “edefter.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterlerden **envanter defterini ihtiyari bir şekilde** e-Defter olarak tutabilecekleri” belirtilmiştir. Ayrıca “Başkanlığın 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 edefter.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile envanter defterinin e-Defter olarak tutulmasına ilişkin zorunluluk getirmeye yetkili olduğu” ifade edilmiştir.

Tebliğ kapsamında gerek zorunlu olarak gerekse ihtiyari olarak defterlerini elektronik ortamda oluşturacak, kaydedecek, muhafaza ve ibraz edecek gerçek ve tüzel kişi mükelleflerin yerine getirmesi gereken şartlar aşağıdaki gibi güncellenmiştir.

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.

c) e-Defterin tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanılacak yazılımın, Başkanlıktan uyumluluk onayı almış bir yazılım olması.

Bu şartları yerine getiren söz konusu mükelleflerin edefter.gov.tr adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna uygun olarak e-Defter uygulamasına başvuruda bulunması gerekmektedir.

Tebliğ kapsamında e-Defter uygulamasına dâhil olanlar, edefter.gov.tr adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak aylık dönemler (**envanter defteri için hesap dönemi**) itibarıyla e-Defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır. Tebliğ kapsamında e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler dahil olmaları gereken (**envanter defteri için dahil oldukları**) aydan itibaren söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar. Bu mükelleflerin kağıt ortamında tuttukları defterler hiç tutulmamış sayılır.

Yapılan Tebliğ güncellemesi çerçevesinde, “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 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.”

Tebliğ ile yapılan bir başka değişiklikle e-Defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması için Tebliğde belirtilen süreler, e-Defterlerin Başkanlık tarafından belirlenen format ve standartta oluşturulması, imzalanması, oluşturulan e-Defterlerin teknik kontrollerden geçirilmesi, gerçekleştirilen muhasebe kayıtlarının tamamının oluşturulan e-Defter dosyalarında bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve e-Defter dosyalarına ait berat dosyalarının oluşturulması, **imzalanması ve e-Defter ve berat dosyalarının** Başkanlık sistemine yüklenmesi için öngörülen azami süreler olup beyanname ve ödeme sürelerini herhangi bir şekilde etkilememektedir. Belirtilen süreden önceki tarihlerde de e-Defterlerin oluşturulması ve Başkanlık sistemlerine e-Defter ve berat dosyalarının yüklenmesi de mümkündür.

Son olarak Tebliğin, envanter defterine münhasır olmak üzere öngörülen düzenlemelerine aykırı olmayan diğer düzenlemelerinin **envanter defteri için de geçerli** olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu Tebliğ’e [buradan](#) ulaşabilirsiniz.