



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit
Muhtarbey Cad.Özerk İş
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,
Taksim – İstanbul
Tel : (212) 243 27 15
Faks: (212) 245 75 72
dvk@dvkdanismanlik.com
www.dvkdanismanlik.com

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞ DEĞİŞİKLİĞİ

S

İ

R

K

Ü

L

E

R

Tarih : 01.11.2019
Sirküler No : 19-47

19 Ekim 2019 tarih 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3 no lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 nolu tebliğde değişiklik yapılmıştır.

Değiştirilen tebliğin dikkat çeken bölümleri aşağıdaki gibidir.

➤ e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

Genel olarak, e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler ile Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince bağımsız denetime tabi olan şirketlerin e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunludur.

e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğu bulunan bu mükelleflerden;

a)e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren),

b)Bu Tebliğ yayım tarihi itibarıyla TTK nu gereğince bağımsız denetime tabi olan şirketler 01.01.2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılın başından itibaren e-Defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.

➤ e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yüklenmesi

Uygulamadan yararlanan mükellefler aylık dönemler halinde oluşturacakları e-Defter ve berat dosyalarını;

- Defter ve berat dosyalarının ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar,
- Hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar yüklemek zorundadırlar.

Ancak dileyen mükellefler 01.01.2020 tarihinden itibaren 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, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturma, onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler. Tercihlerini bu süre içinde bildirmeyen mükelleflerin aylık yükleme yapacağı kabul edilir.

Bu çerçevede defter ve berat dosyalarını oluşturma, onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tablodaki gibidir.

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak-Şubat-Mart	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu		
Mart	Haziran ayı sonu		
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu		
Haziran	Eylül ayı sonu		
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu		
Eylül	Aralık ayı sonu		
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.
Kasım	Şubat ayı sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.		

➤ **01.01.2020 tarihinden itibaren e-Defterlerin 3568 sayılı Kanuna göre yetkili meslek mensuplarınca da imzalanabilmesi**

e-Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin kendilerine ait NES (Nitelikli Elektronik Sertifika) veya Mali Mühür ile imzalanması esas olmakla birlikte, mükellefler tarafından noterde tanzim olunan özel vekaletnamede veya Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla; Başkanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da **defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının** Mali Mührü ya da NES'i ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından defter ve berat dosyalarının Başkanlık sistemlerine yüklenmesi de mümkündür.

➤ **e-Defter Dosyaları, Berat Dosyalarının muhafazası:**

e-Defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına dâhil olan mükelleflerin kendilerine ait bilgi işlem sistemlerinde muhafaza edilmesi mecburidir. Üçüncü kişiler nezdinde ya da yurt dışında muhafaza işlemi, muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmamakta ve Başkanlık ve Genel Müdürlük açısından herhangi bir hüküm ifade etmemektedir. Muhafaza yükümlülüğünün Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yerine getirilmesi zorunludur.

e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde e-Defter saklama hizmeti yönünden teknik yeterliliğe sahip ve Başkanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde **1/1/2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesi zorunludur.**

Saygılarımızla,