

**Sirküler No : 2019/50**

**28.10.2019, Bursa**

**Konu : Elektronik Defter Uygulamasında Yapılan Düzenlemeler**

19.10.2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de 1 seri nolu Elektronik Defter Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 3 Sıra Nolu Tebliğ yayımlanmıştır.Söz konusu Tebliğ ile elektronik defter uygulamasında yapılan düzenlemeler özetle şöyledir.

**1-) E-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Bulunan Mükelleflerin E-Defter Tutma Zorunluluğu:** e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükelleflerin; e-fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren),e-defter uygulamasına geçmeleri ve edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-defter olarak tutmaları zorunludur.

**2-) Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin E-Defter Tutma Zorunluluğu :**

19.10.2019 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanununun 397/4.maddesi uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerin 1 Ocak 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 dâhil olmaları ve edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-defter olarak tutmaları zorunludur.

<b>Kapsama Girenler</b>	<b>E-Defter Uygulamasına Geçiş Tarihi</b>
<b>10 Milyon TL</b> ve üzeri brüt satış hasılatı olma (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını <b>2018 yılında sağlayan</b> mükellefler 1/1/2020 tarihinden itibaren e-faturaya ve e-deftere geçmektedir.	<b>1/1/2020</b>
<b>5 Milyon TL</b> ve üzeri brüt satış hasılatı olma (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) şartını <b>2018 veya 2019 hesap dönemlerinde sağlayan</b> mükellefler 1/7/2020 tarihinden itibaren e-faturaya geçmesi gerektiğinden,	<b>1/1/2021</b>
<b>Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste</b> kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK’dan lisans alımı veya mezkur Kanuna ekli <b>(III) sayılı liste</b> kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini <b>2019 yılında gerçekleştirenler</b> 1/7/2020 tarihinden itibaren e-faturaya geçmesi gerektiğinden,	<b>1/1/2021</b>
<b>Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet araçları ile internet ortamında ilan yayımlayanlar</b> 1/7/2020 tarihine kadar e-faturaya geçmesi gerektiğinden,	<b>1/1/2021</b>
Komisyoncu veya tüccar olarak <b>sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler</b> 1/1/2020 tarihine kadar e-faturaya geçmesi gerektiğinden,	<b>1/1/2020</b>
19/10/2019 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler	<b>1/1/2020</b>

### **3-) Gelir İdaresi Başkanlığı'nın E-Defter Tutma Zorunluluğu Getirmesi:**

GİB, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını faaliyet, sektör ve ciro tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkili kılınmıştır.

**4-) İsteğe Bağlı E-Defter Tutulması:** Tebliğ ile belirlenen zorunluluk kapsamına girmeyenlerden 486 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile usul ve esasları belirlenen Defter Beyan Sistemi kapsamı dışında kalan mükelleflerin de istemeleri halinde e-Defter uygulamasına dâhil olması mümkündür.

### **5-) Tam Bölünme, Birleşme Veya Tür Değişikliği Durumunda E-Defter Tutma:**

e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu olduğu belirtilen mükellefler; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır. Uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

### **6-) E-Defter Uygulamasına Girenler Defterlerini Kâğıt Ortamında Tutamayacaktır.**

Tebliğ kapsamında e-Defter uygulamasına dâhil olanlar, edefer.gov.tr adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak aylık dönemler itibarıyla e-Defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır. e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler dahil oldukları aydan itibaren söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar. Bu mükelleflerin kağıt ortamında tuttukları defterler hiç tutulmamış sayılır.

### **7-)Defter/Berat Dosyalarını Oluşturma NES Veya Mali Mühürle İmzalama/Onaylama Ve Başkanlık Onaylı Berat Dosyalarını Alma Sürelerinin Geçici Vergi Dönemleri İtibariyle Alınabilmesi:**

Uygulamadan yararlananlar aylık dönemler halinde oluşturacakları e-Defter ve berat dosyalarını, aşağıda belirtilen sürelerde oluşturmak, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalamak/onaylamak ve berat dosyaları e-Defter uygulamasına yüklemek suretiyle Başkanlıkça onaylı halini almak zorundadırlar:

- 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.
- 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, 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, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler. **Tercihlerini bu bentte 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 gerçekleştirmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır. Söz konusu düzenleme 1/1/2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir. Defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmektedir.

Dönem	Aylık Yüklenme 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 ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar
Kasım	Şubat ayı sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar		

### 8-) Muhasebe Fişlerinin E-Defter Kayıtları İle Birlikte Muhafaza Edilmesi:

VUK'nun 219. maddesinin (b) bendinde belirtilen ve defter kaydı yerine geçecek belgelerin (bundan sonra "Muhasebe Fişi" olarak anılacaktır), e-Defter kayıtları ile birlikte muhafaza edilmesi ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz edilmesi zorunludur.

### 9-) 3568 Sayılı Kanun Hükümleri Çerçevesinde Yetki Verilen Meslek Mensuplarının Mali Mührü Veya NES'i İle Zaman Damgalı Olarak İmzalanması/Onaylanması Ve Bunlar Tarafından Defter Ve Berat Dosyalarının Başkanlık Sistemlerine Yüklenmesi:

e-Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin kendilerine ait NES 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. Söz konusu düzenleme 1/1/2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

**10-) Defter Dosyaları İle Bunlara İlişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının 10 Yıl Saklanma Zorunluluğu:**

Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde e-Defter saklama hizmeti yönünden teknik yeterliliğe sahip ve GİB'ten bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde 01.01.2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

---

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.**