

Rödl & Partner

Sirküler No: 2019 / 138
Konu: Elektronik Defter Uygulamasında Değişiklik Yapılması

Rödl & Partner
Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti.
Harbiye Mah. Teşvikiye Cad.
No: 17 D: 12, 13, 14, 15, 21
İkbal Ticaret Merkezi
34365 Şişli-İstanbul
T +90 212 310 14 00
F +90 212 327 32 14
istanbul@roedl.com
İstanbul, 22.10.2019

19.10.2019 tarihli Resmî Gazete’ de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliğinde (Sıra No:1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:3) yayımlanmış ve e-defter uygulamasında birtakım değişiklikler yapılmıştır.

Getirilen düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

1. e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflerin e-Defter uygulamasına geçmek zorunda oldukları açıklanmıştır. (Yürürlük tarihi 19.10.2019)
2. Türk Ticaret Kanununun 397. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerin e-Defter uygulamasına geçmek zorunda oldukları açıklanmıştır. (Yürürlük tarihi 19.10.2019)
3. Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk 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 yararlanabileceklerdir. (Yürürlük tarihi 01.01.2020)

Mükellefler aşağıda belirtilen tablodaki tarihlere göre birini tercih ederek işlemlerini gerçekleştireceklerdir.

Yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerlidir.

RÖDL & PARTNER ALMANYA
Ansbach, Bamberg, Bayreuth, Berlin, Bielefeld, Chemnitz, Dresden, Eschborn, Fürth, Hamburg, Hannover, Herford, Hof, Jena, Köln, Kulmbach, Ludwigshafen, Mettlach, München, Münster, Nürnberg, Plauen, Regensburg, Selb, Stuttgart, Ulm

RÖDL & PARTNER ULUSLARARASI
Amerika Birleşik Devletleri, Avusturya, Azerbaycan, Beyaz Rusya, Birleşik Arap Emirlikleri, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Endonezya, Etiyopya, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hırvatistan, Hong Kong, İngiltere, İran, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Kazakistan, Kenya, Kıbrıs, Küba, Letonya, Litvanya, Macaristan, Malezya, Meksika, Moldova, Myanmar, Polonya, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Singapur, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Vietnam

Ticaret Sicil No.: 409612
Vergi No.: 7350232482
Vergi Dairesi: Beyoğlu

Rödl & Partner

2/3

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 alınacaktır.

Dönem	Aylık yükleme tercihinde bulunulması halinde	Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu	Şubat	
Mart	Haziran ayı sonu	Mart	
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu	Mayıs	
Haziran	Eylül ayı sonu	Haziran	
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu	Ağustos	
Eylül	Aralık ayı sonu	Eylül	
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar
Kasım	Şubat ayı sonu	Kasım	
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar	Aralık	

4. Elektronik ortamda tutulan defterlerin, vergi güvenliğini sağlamak ve virüs, siber saldırısı vb. diğer teknolojik ataklara karşı tedbir almak amacıyla ikincil kopyalarının gizliliğe ve güvenliği sağlanmış şekilde Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde ya da Başkanlıktan izin alabilen güvenli saklamacı kuruluşlar bünyesinde de saklanması zorunluluğu getirilmiştir. (Yürürlük tarihi 19.10.2019)

Tebliğe aşağıdaki internet adresinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/10/20191019-4.htm>

Bilgi edinmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla