

SİRKÜLER NO: 2019/23

Konu: Elektronik Defter Tebliği'nde yapılan değişiklikler

19 Ekim 2019 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3 sıra numaralı Tebliğ ile 1 sıra numaralı Elektronik Defter Tebliği'nde yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

a) e-Defter uygulamasına da geçme zorunluluğu getirilen mükellefler

e-Defter kapsamına alınanlar	e-Defter sistemine geçiş tarihi
e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükellefler	e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler izleyen yılın başından itibaren)
Bağımsız denetime tabi olan ticaret şirketleri	1/1/2020 tarihinden itibaren (2020 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılın başından itibaren)

b) e-Defter ve berat dosyalarını 3 aylık dönemler halinde yükleme ve onaylama imkânı getirilmiştir.

- Dileyen mükellefler, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarının yükleme ve onaylama işlemlerini geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar yapabilirler.
- Son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının yükleme ve onaylama işlemleri gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar yapılabilir.
- 3 aylık dönemler halinde yapılacak e-Defter ve berat dosyalarının yükleme ve onaylama işlemi her ay için ayrı ayrı yapılacaktır.
- Bu imkândan yararlanmak isteyen mükelleflerin her hesap döneminin ilk ayında tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri gerekmektedir.
- Bu düzenleme 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.
- Bu kapsamda defter ve berat dosyalarını oluşturma, yükleme ve onaylama süreleri aşağıdaki gibidir.

Dönem	Aylık yükleme tarihleri	Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tarihleri
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

c) Veri güvenliği önlemleri

E-Defterlerin 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.

ç) Elektronik imza ve mali mühür

- Elektronik defterlerin mükelleflerin kendilerine ait elektronik imza veya mali mühürle,
- Tebliğ’de öngörülen şartlar dahilinde; defter kayıtlarını tutan muhasebe meslek mensubu ya da
- e-Defter oluşturma hizmetinden yararlandığı e-Defter yazılım firması tarafından imzalanabilecektir.
(Yürürlük 1 Ocak 2020)

Bilgilerinize sunarız.

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.