

Resmi Gazete Tarih & Sayı : 10 Ekim 2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ 19 Ekim 2019 Tarihinde Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

KONU ÖZET

Bilindiği üzere, Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No:1)’nde değişiklik yapılmasına dair Tebliğ (Sıra No:3 Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

E-Defter Uygulaması:

E-Defter, şekil hükümlerinden bağımsız olarak Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünü olup, bu uygulama yoluyla defter dosyalarının elektronik dosya biçiminde hazırlanması, kağıda bastırılmaksızın oluşturulması, kaydedilmesi, değişmezliğinin, bütünlüğünün ve kaynağının doğruluğunun elektronik imza/mali mühür araçları ile garanti altına alınması ve ilgililer nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesi sağlanmaktadır.

Buna göre yapılan değişikliklere değinecek olursak;

1) E-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

- E-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, E-Fatura uygulamasına geçiş süresi içerisinde E-Defter uygulamasına geçmekle yükümlüdür.
- TTK’nın 397’nci maddesi gereğince bağımsız denetime tabi olan şirketler, 1/1/2020 tarihinden itibaren 2020 ve devam eden yıllarda bağımsız denetim şartlarını sağlayan mükellefler ise şartlarının sağlandığı yılı takip eden yıldan itibaren

E-Defter uygulamasına geçmek ve edefer.com.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterleri e-Defter olarak tutmak zorundadır.

2) E-Defterin Elektronik imza ile imzalanması

E-Defterlerin mükelleflerin kendilerine ait elektronik imza veya mali mühürle imzalanması durumuna ilave olarak mükellefin Tebliğine veya mali mühürle imzalanması durumuna ilave olarak,

mükellefin Tebliğde öngörülen sürede ve şekilde muvafakat etmesi şartıyla; defter kayıtlarını tutan muhasebe meslek mensubunun ya da e-Defter oluşturma hizmetinden yararlandığı e-Defter yazılım firmasının elektronik imza ya da mali mührü ile imzalanabilmesine imkân sağlanmıştır. (Yürürlük: 1 Ocak 2020)

3) E-Defter Güvenliği

Elektronik ortamda tutulan defterlerin, vergi güvenliğini sağlamak ve virüs, fiber saldırı vb. diğer ataklara karşı tedbir almak amacıyla ikincil kopyalarının gizliliği ve güvenliği sağlanmış şekilde Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerinde veya Başkanlıktan izin alabilen güvenli saklamacı kuruluşlar bünyesinde saklama zorunluluğu getirilmiştir.

- E-Defter dosyalarının ikincil kopyalarının E-Defter saklama hizmeti yönünden teknik yeterliliğe sahip ve Başbakanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin sistemlerinde

veya Başkanlığın sisteminde 1/1/2020 Tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesi zorunludur.

4) E-Defterlere İlişkin Muhafaza

E-Defter ve berat dosyalarının E-Defter uygulamasını kullanmaya başlamış olan mükelleflerin kendilerine ait sistemlerinde muhafaza etmeleri zorunludur. Muhafaza yükümlülüğü ancak,

- Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde
- Türkiye Cumhuriyeti kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yerine getirilmesi zorunludur.

Üçüncü kişiler nezdinde veya yurt dışında muhafaza işlemi sorumluluğu ortadan kaldırmamaktadır.

5) E-Defterlerin İbrası

Elektronik Defterlerin kapanış tasdiki yerine geçen aylık berat dosyası oluşturma ve Gelir İdaresi Başkanlığı E-Defter uygulamasını izleyen 3 ay içinde yükleme işleminin, üç aylık geçici vergi dönemleri bazında (bu döneme ait aylar için) ve geçici vergi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar gerçekleştirebileceklerdir.(Yürürlük: 1 Ocak 2020)

Bu kapsamda defter ve berat dosyalarını oluşturma. NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki aşağıdaki tabloda belirtilmektedir.

Dönem	Aylık yükleme tercihinde bulunulması halinde	Geçici vergi dönemleri bazında yüklemem 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	