

07.01.2025

## SİRKÜLER: 2025/9: Elektronik Defter Genel Tebliğinde Değişiklikler Yapıldı

Elektronik defter uygulamasına ilişkin olarak 31/12/2024 tarihli ve 32769 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6) ile;

- Envanter defterinin ihtiyari olarak elektronik defter şeklinde tutulabilmesinin sağlanması ve buna yönelik usul ve esasların belirlenmesi,
- Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden Vergi Usul Kanununun 172 ve 173 üncü maddeleri kapsamında defter tutma yükümlülüğü bulunmayan dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon, konfederasyon gibi mükellefler ile kurumlar vergisinden muaf olan kooperatifler ve iflas kararının devamı müddetince iflas halinde olan mükelleflerin eDefter uygulamasına dâhil olma zorunluluğunun bulunmadığının belirlenmesi,
- e-Defter uygulamasına Dijital Vergi Dairesi veya eDevlet Kapısı şifresinin temini suretiyle de başvuru yapılabilmesinin sağlanması hususlarına yönelik düzenlemeler yapılmıştır

Başlıklar itibariyle düzenleme detayları aşağıdaki gibidir

### 1- İhtiyari Olarak Envanter Defteri E-Defter Şeklinde Tutulabilecektir

e-Defter kapsamında olan mükellefler envanter defterini ihtiyari bir şekilde e-Defter olarak tutabileceklerdir. Envanter defterinin format ve standardı edefter.gov.tr adresinde belirlenecektir.

Ayrıca Gelir İdaresi Başkanlığına, Tebliğ’de yer alan farklı kriterlere göre, edefter.gov.tr adresinde yayımlanacak duyuru ile envanter defterinin e-Defter olarak tutulmasına ilişkin zorunluluk getirme yetkisi de verilmiştir.

Envanter defterinin;

- Açılış onayı, hesap döneminin ilk gününe ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,
- Kapanış onayı ise hesap döneminin son gününe ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,

ifade etmektedir.

6 sıra numaralı Tebliğe göre, envanter defteri hesap dönemi itibarıyla oluşturulup saklanacaktır. Mükellefler e-defter uygulamasına dahil oldukları aydan itibaren envanter defterlerini kâğıt ortamında tutamayacaklardır.

Uygulamadan yararlananlar tarafından hesap dönemi (özel hesap dönemi dahil) bazında oluşturulacak envanter defterinin;

- Açılış onayı yerine geçen hesap döneminin ilk gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde hesap döneminin ilk ayını takip eden 4. ayın 10. günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde hesap döneminin ilk ayını takip eden 4. ayın 14. günü sonuna kadar,
- Kapanış onayı yerine geçen hesap döneminin son gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna

kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14. günü sonu kadar,

Oluşturulması, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalanması/onaylanması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alınması zorunludur.

Envanter defteri ile ilgili yukarıdaki düzenlemeler 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2- Dernek, Vakıf, Sendika, Birlik Gibi Kuruluşlar Ve Dernek Ve Vakıfların İktisadi İşletmelerinin E-Defter Uygulaması Karşısındaki Durumu**

Tebliğ açıklamasına göre, Vergi Usul Kanunu'nun 172 ve 173. maddeleri gereğince defter tutma yükümlülüğü olan dernek ve vakıfların **iktisadi işletmelerinden bilanço esasına göre defter tutanlar** e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorundadır.

Vergi Usul Kanunu 172 ve 173. maddeleri kapsamında defter tutma yükümlülüğü bulunmayan dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon, konfederasyon gibi mükellefler ile kurumlar vergisinden muaf olan kooperatifler ve iflas kararının devamı müddetince iflas halinde olan mükelleflerin e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğunun bulunmadığı da Tebliğ'e eklenmiştir.

Bu düzenleme, 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girmiřtir.

## **3- E-Defter Uygulamasına Başvuru Şartları**

Zorunlu veya ihtiyari olarak e-Defter uygulamasına geçmek için;

- Gerçek kiři mükelleflerin Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) veya Mali Mühür,
- Tüzel kiři mükelleflerin ise Mali Mühür,

temin etmiř olmaları gerekmekte idi.

6 seri numaralı Tebliğ'le bunlara ilave olarak, gerçek ve tüzel kişi mükelleflerin Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı şifresi temin etmiş olanları halinde de e-Defter uygulamasına geçebileceklerine ilişkin düzenleme yapılmıştır.