



E-DEFTER GEÇİŞ SÜRECİNDE **ARA DÖNEMDE (1 TEMMUZ 2024 İTİBARI İLE) İZLENECEK ADIMLAR**

İdare tarafından e-defter geçiş zorunluluğu olduğu halde geçiş yapmayan mükelleflere ihbarnameler düzenlenerek tebliğ edilmiştir. Ara dönemde e-defter müracaatı yapılması halinde hesap dönemi kapanmamakla yalnızca defter tutma şekli kağıt ortamından elektronik ortama taşınmaktadır. 1 Temmuz 2024 itibari ile müracaatlarını tamamlayarak elektronik deftere ara dönemde geçişi yapan mükellefler açısından yapılması gereken işlemler özetlenmiştir.

1. Temmuz ayına ilişkin gönderilecek beratlar yalnızca Temmuz ayı kayıtlarını içerecektir.(1)

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ

4.3.9.Aylık dönem, sadece onaya sunulan ayın defter kayıtlarını ifade etmekte olup, önceki aylara ait kayıtları içermez.(1)

2. 30 Haziran'a kadar tutulan kağıt defterin yazdırılarak e-deftere başlangıç tarihini izleyen bir ay süre içinde noterde kapanış tasdiki yapılması gerekmektedir.(2)

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ

Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de e-Defter tutmaya başlanabilir. **Ancak hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-Defter tutmaya başlayanlar, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki yaptıracaklardır.(2)**

3. Defter ve Beratların ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10.gün sonuna kadar gönderilmesi gerektiğinden Temmuz/2024 beratları10 Kasım 2024 tarihi sonuna kadar yüklenecek ve izleyen aylar devam edecektir.(3)

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ

1-Defter ve berat dosyalarının ilgili olduğu ayı takip eden (Değişik ibare:RG-21/5/2024-32552) dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar,(3)

4. Ara dönemde geçiş yapıldığından ve aylık/üç aylık berat dönemi tercihiher hesap dönemine ilişkin ilk ayda yapılması gerektiğinden, beratlar aylık dönemler halinde gönderilmesi gerekmektedir.2025 hesap döneminde ilişkin berat dönemi tercihi (geçici vergi dönemleri/üç aylık tercihi durumunda) hesap dönemi başlangıcı olan Ocak/2025 ayı içinde gerçekleştirilebilecektir.(4)

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ

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, (4) 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 (Değişik ibare:RG-21/5/2024-32552)11 ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar...

5. Öncelikle 30/06/2024 tarihine kadar gelir, gider, alış, satış, banka, kasa, cari hesap işlemleri vb... yevmiye kayıt işlemleri tamamlanması gerekmektedir.

<https://forum.efatura.gov.tr/view.php?id=14561> sayfasında ara dönem geçiş ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.(5) Forumda da belirtildiği üzere ara dönemde elektronik deftere geçiş işlemi dönem sonu kapanış işlemi olarak değerlendirilmemeli, bilançoda 590-591(dönem net kar/zararı) hesaplarına kadar bilanço hesapları kapanışı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

E-FATURA FORUMDA YER ALAN SORU/CEVAP

<https://forum.efatura.gov.tr/view.php?id=14561>

Konu 0014561: Açılış ve Kapanış Kaydı Hk.

Soru Yıl içinde e-defter'e geçilmesi halinde (Örneğin: 1.12.2014 günü itibariyle e-defter oluşturulmaya başlanırsa) 30.11.2014 günü itibariyle kağıt ortamındaki defterde Tekdüzen Hesap Planına uygun olarak tüm yansıtma ve kapanış kayıtları yapılacak mı? 1.12.2014 günü muhasebe kayıtlarında açılış kaydı yapılacak mı? Yoksa normal eskiden olduğu gibi kağıt ortamında defter tutmaya devam ediyormuş gibi, 30.11.2014'den 1.12.2014 gününe aynen devam ederek, muhasebe kayıtlarına ilave hiç bir şey yapmayacak mıyız?

Cevap Verdiğiniz örnekte firma normal hesap dönemini kullanıyorsa (1 Ocak - 31 Aralık) ve firma 01/12/2014 tarihi itibariyle e-deftere geçmiş ise hesap dönemi içinde geçiş sağladığı için Kasım 2014 defterinde (kağıt defterinde) kapanış hesaplarını çalıştırmayacak, dolayısıyla Aralık 2014 defterinde (e-defter) açılış hesaplarını çalıştırmayacaktır. Kapanış hesapları sadece hesap döneminin son ayında çalıştırılması gerekiyor.(5)

6. Kullanılan muhasebe programlarında e-defter başlangıç tarihi 1 Temmuz olarak güncellenmeli ve 1 Temmuz'dan itibaren e-defter mimarisine göre kayıtlar gerçekleştirilmelidir. Ayarlar için muhasebe programı hizmet sağlayıcıdan bilgi alınmasında fayda bulunmaktadır.

7. ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ

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

<https://www.mevzuat.gov.tr/mevzuat?MevzuatNo=15570&MevzuatTur=9&MevzuatTertip=5>

8. Hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği (Değişik ibare:RG-21/5/2024-32552)11 ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.
9. 30 Hazirana kadar kağıt ortamında tutulan yevmiye defterine kapanış tasdiki yapıldıktan sonra herhangi bir düzeltme işlemi yapılamayacağından bu döneme dair kayıtların hassasiyetle tamamlanması önem arz etmektedir.

Bilgilerinize sunar, iyi çalışmalar dileriz.

ÖZCAN ÇAKIR
Kocaeli SMMM Odası
Yönetim Kurulu Adına
Oda Başkanı