



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

## BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



www.bbdas.com.tr



/bbdas.com.tr



/bogazici\_bbdas



info@bbdas.com.tr



/bogazicibbdas



/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 06.01.2025

Sayı : BBDAS/2025-8

Konu : Ocak Ayı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülükler

### A- OCAK AYI SONUNA KADAR YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER TABLOSU:

SIRA	OCAK AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER	SÜRESİ
1	Aralık 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	08.01.2025
2	16-31 Aralık 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	10.01.2025
3	Aralık 2024 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.01.2025
4	Aralık 2024 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.01.2025
5	Aralık 2024 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.01.2025
6	Aralık 2024 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.01.2025
7	Aralık 2024 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.01.2025
8	Aralık 2024 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	15.01.2025
9	Aralık 2024 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi	15.01.2025
10	Aralık 2024 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.01.2025
11	Aralık 2024 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi	20.01.2025
12	Aralık 2024 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.01.2025
13	Aralık 2024 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.01.2025
14	Aralık 2024 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.01.2025

Merkez : Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL

Tel: 0 212 433 83 00 Fax: 0 212 433 83 03

Antalya İrtibat : Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA

Tel: 0 242 248 26 06 Fax: 0 242 248 66 03

Kayseri İrtibat : Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ

Tel: 0 352 220 50 30 Fax: 0 352 220 50 40

Bursa İrtibat : İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA

Tel: 0 224 240 09 07 Fax: 0 224 240 09 07

Fethiye İrtibat : Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA

Tel: 0 507 182 76 79

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : [www.bbdas.com.tr](http://www.bbdas.com.tr)

E-mail : [info@bbdas.com.tr](mailto:info@bbdas.com.tr)

15	Aralık 2024 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.01.2025
16	1-15 Ocak 2025 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.01.2025
17	Aralık 2024 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi	27.01.2025
18	Ekim-Kasım-Aralık 2024 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)	27.01.2025
19	Ekim-Kasım-Aralık 2024 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Beyanı ve Ödemesi	27.01.2025
20	Aralık 2024 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.01.2025
21	Aralık 2024 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.01.2025
22	Aralık 2024 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	27.01.2025
23	Aralık 2024 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	28.01.2025
24	Ekim-Kasım-Aralık 2024 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	28.01.2025
25	Aralık 2024 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	31.01.2025
26	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 20. Taksit Ödemesi	31.01.2025
27	Aralık 2024 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi	31.01.2025
28	Aralık 2024 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıtlar (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Gününbirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi	31.01.2025
29	Ekim-Kasım-Aralık 2024 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi	31.01.2025
30	Motorlu Taşıtlar Vergisinin 1. Taksit Ödemesi	31.01.2025
31	Yıllık Harçların Ödemesi	31.01.2025
32	2024 Yılında Kullanılan Defterlerin 2025 Yılında da Kullanılmak İstenmesi Halinde Yasal Defterlere İlişkin Ara Tasdik	31.01.2025
33	Aralık 2024 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	31.01.2025
34	Aralık 2024 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	31.01.2025
35	31/01/2025 Tarihine Kadar Alınan Veya İşte Kullanılan Taşıtların Ulusal Taşıtlar Tanıma Sistemine (UTTS) Kayıt Ettirme Süresi	31.01.2025
36	2024 Yılında Kullanılan Defterlerin 2025 Yılında da Kullanılmak İstenmesi Halinde Yasal Defterlere İlişkin Ara Tasdik Süresi	31.01.2025

37	2025 Yılına İlişkin Değerli Konut Vergisinin Beyanı	20.02.2025
38	2025 Yılı Değerli Konut Vergisinin 1. Taksit Ödemesi	28.02.2025
39	31/1/2025 Tarihine Kadar Alınan Veya Kiralanan Ve İşte Kullanılmakta Olan Taşıtlara Ulusal Taşıt Tanıma Donatısı Taktırma Süresi	30.04.2025
40	2024 Dönemi Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu (Ek-5)	30.06.2025
41	FATCA Anlaşmasının Uygulanmasına İlişkin Kılavuz Kapsamında Bildirimi Zorunlu ABD Hesaplarına İlişkin Bilgilerin Finansal Kuruluşlar Tarafından Elektronik Ortamda Bildirilmesi	30.06.2025
42	Kurumlar Vergisi Mükellefleri Dışında Kalan Diğer Mükellefler ile Diğer Kişiler Tarafından Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunun Verilmesi	01.09.2025

**B- E-DEFTER GİRİŞ, ONAY VE YÜKLEME SÜRELERİ TABLOSU:**

SIRA	E-DEFTER BERATLARININ GİRİŞ, ONAY VE YÜKLEME SÜRELERİ	SÜRESİ
1	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Eylül 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.01.2025
2	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin, Eylül 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	14.01.2025
3	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Ekim 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.02.2025
4	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin, Ekim 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	14.02.2025
5	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Kasım 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.03.2025
6	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin, Kasım 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	14.03.2025

**C- ENVANTER DEFTERLERİNİN ELEKTONİK ORTAMDA TUTULMASINA YÖNELİK AÇIKLAMALAR:**

31 Aralık 2024 tarih 32769 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6)” ya göre; e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler, edefer.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen defterlerden Envanter Defterini 1.1.2025 tarihinden itibaren ihtiyari bir şekilde e-Defter olarak tutabilecekler.

Tebliğ kapsamında e-Defter uygulamasına dâhil olanlar, edefer.gov.tr adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak aylık dönemler (envanter defteri için hesap dönemi) itibarıyla e-Defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır. Bu Tebliğ kapsamında e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler dahil olmaları gereken (envanter defteri için dahil oldukları) aydan itibaren söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamayacaklar. Bu mükelleflerin kâğıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılacak.

Uygulamadan yararlananlar tarafından hesap dönemi (özel hesap dönemi dahil) bazında oluşturulacak envanter defterine ilişkin olarak;

**a).Açılış onayı yerine geçen hesap döneminin ilk gününe ait e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar,**

**b).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 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü 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.

**Açılış Onayı:** Hesap döneminin ilk ayına (envanter defteri için ilk gününe) ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,

**Kapanış Onayı:** Hesap döneminin son ayına (envanter defteri için son gününe) ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını,

İfade eder.

Vergi Usul Kanununun 172 ve 173 üncü maddeleri gereğince defter tutmakla yükümlü olan dernek ve vakıfların iktisadi işletmelerinden bilanço esasına göre defter tutanların e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunlu hale getirildi.

Diğer taraftan, söz konusu maddeler 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 yönünde belirlemeler yapıldı.

#### **D- ELEKTRONİK DEFTERLERİN GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ ESAS ALINARAK YÜKLENMESİNE YÖNELİK TERCİH DEĞİŞİKLİĞİ AÇIKLAMALARI:**

Geçici vergi dönemleri bazında berat yükleme tercihinde bulunmak isteyen mükelleflerin, 31/01/2025 tarihine kadar, mali mühür veya elektronik imza ile "e-Defter Uygulaması"na giriş yapıp "Bilgi Güncelle" kısmının "Berat Yükleme Tercihi" bölümünden; Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme şeklinde seçimlerini yapmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu yöndeki tercih değişiklikleri 31/01/2025 tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden güncellenebilir. Bu tarihten sonra, yapılan seçimin değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu yükleme tercihi, 2025/Ocak döneminden itibaren yüklenecek berat dosyaları için geçerli olacaktır.

Tercihlerini 31/01/2025 tarihine kadar bildirmeyen mükellefler, 2025 hesap dönemi berat dosyaları için Aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirilecektir.

2024 hesap dönemi için yapmış oldukları "Berat Yükleme Tercihi" 2025 hesap dönemi için de geçerlidir.

2025 yılı için berat yükleme tercihini değiştirmek isteyen mükelleflerin, e-Defter uygulamasına giriş yapıp "Bilgi Güncelle" kısmının "Berat Yükleme Tercihi" bölümünden; Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme şeklinde seçimlerini yapmaları mümkün bulunmaktadır.

Tercih değişiklikleri; <https://uyg.edeften.gov.tr/edeften/> adresinden yapılabilecektir.

*Saygılarımızla.*

### **BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**

*(!) Sirkülerimiz yayımlandığı tarih itibariyle; ilgili olduğu mevzuat düzenlemelerinin duyurulmasına yönelik genel açıklamalar içermektedir. Mevzuat düzenlemeleri karşısında, her olayın kendine has özellikleri ile birlikte değerlendirilerek getireceği yükümlülükler veya sağlayacağı avantajlar titizlikle değerlendirilmelidir. Mevzuat değişiklikleri üzerine yapılabilecek yorum, eleştiri veya tavsiyeler önemli görülen konulara dikkat çekmeye yönelik olup, uygulamada ilgili kurum veya kuruluşların belirlediği usul ve esaslara göre işlem yapılması esastır. Konularında uzman kadrolarımızdan olaya özgü ilave görüş alınmadan, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zarar ve yükümlülüklerden yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.*