

SİRKÜLER 2021/7: E-Defter Beratlarının Aylık veya Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yüklenmesi Tercihinin Ocak Ayı Sonuna Kadar Yapılması Konusunda Gelir İdaresi Duyurusu

TARİH :15.01.2021

19/10/2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No’lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklik yapan 3 Sıra No’lu Elektronik Defter Tebliği ile aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi konusunda mükelleflere tercihte bulunma imkanı getirilmişti. Tebliğe göre bu tercih her hesap dönemi için hesap döneminin ilk ayı içinde (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda) yapılacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığı e defter internet sayfasında yayımladığı konu ile ilgili duyuruda bu husus hatırlatılmak suretiyle aşağıdaki bilgilendirmede bulunulmuştur:

- Geçici vergi dönemleri bazında berat yükleme tercihinde bulunmak isteyen mükelleflerin, mali mühür veya elektronik imza ile e-Defter uygulamasına giriş yapıp “Bilgi Güncelle” kısmından “Berat Yükleme Tercihi” bölümünden; *Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme* şeklinde seçimlerini yapmaları mümkün bulunmaktadır.
- Yapılan tercih 31/01/2021 tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden güncellenebilecektir. Bu tarihten sonra yapılan seçimin değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu yükleme tercihi, ilgili hesap dönemini kapsamakta olup, 2021/Ocak döneminden itibaren yüklenecek berat dosyaları için geçerli olacaktır. Sonraki hesap dönemlerinde farklı tercihte bulunulabilecektir.
- Tercihlerini 31/01/2021 tarihine kadar bildirmeyen mükellefler, 2021 hesap dönemi berat dosyaları için *Aylık yükleme* seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirilecektir. Söz konusu mükellefler, berat dosyalarını ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (hesap döneminin son ayına ait berat dosyalarını, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar) yüklemek zorundadırlar.

Geçici vergi dönemleri bazında berat yükleme tercihinde bulunan mükellefler her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturacaklardır.

Aylık yükleme tercihinde bulunulması durumunda, e-Defter berat dosyalarının yükleme sürelerini gösterir tablo ve Geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması durumunda, e-Defter berat dosyalarının yükleme sürelerini gösterir tablo aşağıdadır.

Gelir İdaresi duyurusuna http://edefter.gov.tr/dosyalar/duyurular/e-Defter_Berat_Yukleme_Tercihi_Duyurusu.pdf bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde
Ocak	Nisan Ayı Sonu
Şubat	Mayıs Ayı Sonu
Mart	Haziran Ayı Sonu
Nisan	Temmuz Ayı Sonu
Mayıs	Ağustos Ayı Sonu
Haziran	Eylül Ayı Sonu
Temmuz	Ekim Ayı Sonu
Ağustos	Kasım Ayı Sonu
Eylül	Aralık Ayı Sonu
Ekim	Ocak Ayı Sonu
Kasım	Şubat Ayı Sonu
Aralık	Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Verileceği Ayın Sonuna Kadar

Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak-Şubat-Mart	Mayıs Ayı Sonu
Nisan-Mayıs-Haziran	Ağustos Ayı Sonu
Temmuz-Ağustos-Eylül	Kasım Ayı Sonu
Ekim-Kasım-Aralık	Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Verileceği Ayın Sonuna Kadar