

SİRKÜLER (2020'13)

Konu: e-Defter Beratların Aylık veya Geçici Vergi Dönemlerine Göre Yüklenilmesine İlişkin Mükelleflerin Tercih Haklarının Bu Ay Sonuna Kadar Belirlemeleri.

19.10.2019 tarihli 30923 sayılı Resmi gazetede; Elektronik Defter genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik yapılmasına Daire Tebliği (Sıra No:3) yayımlanmış olup bu tebliğde;

Uygulamadan yararlanan mükellefler aylık dönemler halinde oluşturacakları e-Defter ve berat dosyalarını aşağıdaki sürelerde ve 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalamak / onaylamak ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini almaları gerekmektedir.

-Defter ve berat dosyalarını ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar veya üçer aylık dönemler halinde, dönem sonunu takip eden ikinci ayın sonuna kadar yükleme tercihlerini, Ocak 2020 ayının sonuna kadar yapmaları gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

-Hesap dönemlerinin son ayına veya üçer aylık dönemi tercih eden mükelleflerin, e-defter ve berat dosyaları, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar oluşturmaları gerekmektedir.

-Dileyen mükellefler her hesap dönemin ilişkin ilk ayında (hesap dönemi içinde başlayanlarda işe başlandığı ayda) tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri kaydıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak kaydıyla, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyaları; gelir vergisi beyannamesinin verildiği ay olan Mart ayının sonuna kadar, kurumlar vergisi mükellefleri ise kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ay olan Nisan ayının sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama / onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkanından yararlanabilirler.

e-Defter ve berat dosyalarını imzalama / onaylama tercihlerini yılın başında geçici vergi dönemleri itibarıyla yapacakları yönünde bildirimde bulunulmaması halinde, imzalama / onaylama işlemlerini aylık bazda yapmaları gerekmektedir. Bildirim tercihlerini aylık veya geçici vergi dönemlerini esas alarak yapılmasını bildiren mükellefler dönem içinde bildirim tercihlerini değiştiremezler.

Gelir İdaresi başkanlığı tarafından “e-Defter Beratlarının Aylık veya Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yüklenebilmesine İlişkin Duyuru” ve aylık yükleme veya geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunulması durumunda e-Defter berat dosyalarının yükleme sürelerini gösteren tablo yayınlanmıştır.

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak-Şubat-Mart	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu		
Mart	Haziran ayı sonu		
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu		
Haziran	Eylül ayı sonu		
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu		
Eylül	Aralık ayı sonu		
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar
Kasım	Şubat ayı sonu		
Aralık	Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar		

Duyuruda tercihlerini 31.01.2020 tarihine kadar bildirmeyen mükelleflerin, 2020 hesap dönemi için berat dosyalarını aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirileceğine ilişkin açıklama yapılmıştır.

Söz konusu duyuruya aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

http://edefter.gov.tr/dosyalar/Aylık_veya_3_aylik_berat_yukleme_duyuru.pdf

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.