

**E-DEFTER BERATLARININ AYLIK VEYA GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ BAZINDA YÜKLENMESİ
SEÇİMİNE İLŞKİN GİB DUYURUSU (3 AYLIK TERCİH SÜRESİ)**

Sayın Üyemiz,

19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklik yapan 3 Sıra No.lu Elektronik Defter Tebliğın "4.3.4" bölümünde aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi imkanı getirilmiştir.

Mükellefler e-Defterlerinin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi ile ilgili tercihlerini, 31 Ocak 2021 tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden yapabileceklerdir.

Bu tarihten sonra yapılan seçimin değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır ve söz konusu yükleme tercihi ilgili hesap dönemini kapsamaktadır.

Tercihlerini 31/01/2021 tarihine kadar bildirmeyen mükellefler, 2021 hesap dönemi berat dosyaları için Aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirileceklerdir.

GİB'in 14.01.2021 tarihli duyurusunda;

- 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 yapmalarının mümkün bulunduğu,

- Yapılan tercihin 31/01/2021 tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden güncellenebileceği; bu tarihten sonra yapılan seçimin değiştirilmesinin mümkün bulunmadığı ve söz konusu yükleme tercihinin ilgili hesap dönemini kapsamakta olduğu, 2021/Ocak döneminden itibaren yüklenecek berat dosyaları için geçerli olacağı,

- Tercihlerini 31/01/2021 tarihine kadar bildirmeyen mükelleflerin, 2021 hesap dönemi berat dosyaları için Aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirilecekleri; Söz konusu mükelleflerin, 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 zorunda oldukları,

belirtilmiştir.

AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNULMASI DURUMUNDA, E-DEFTER BERAT DOSYALARININ YÜKLEME TAKVİMİ:

DÖNEM	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK	30 NİSAN gün sonuna kadar
ŞUBAT	31 MAYIS gün sonuna kadar
MART	30 HAZİRAN gün sonuna kadar
NİSAN	31 TEMMUZ gün sonuna kadar
MAYIS	31 AĞUSTOS gün sonuna kadar
HAZİRAN	30 EYLÜL gün sonuna kadar
TEMMUZ	31 EKİM gün sonuna kadar
AĞUSTOS	30 KASIM gün sonuna kadar
EYLÜL	31 ARLIK gün sonuna kadar
EKİM	31 OCAK gün sonuna kadar(ertesi yıl)
KASIM	28 ŞUBAT gün sonuna kadar(ertesi yıl)
ARALIK	GELİR VEYA KURUMLAR Vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın son gününe kadar

GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ BAZINDA YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNULMASI HALİNDE E-DEFTER BERAT DOSYALARININ YÜKLEME TAKVİMİ:

DÖNEM	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK-ŞUBAT-MART	31 MAYIS gün Sonuna kadar
NİSAN-MAYIS-HAZİRAN	31 AĞUSTOS gün Sonuna kadar
TEMMUZ-AĞUSTOS-EYLÜL	30 KASIM gün Sonuna kadar
EKİM-KASIM-ARALIK	GELİR VEYA KURUMLAR Vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın son gününe kadar

OCAK-ŞUBAT-MART/2020 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN E-DEFTER VE BERAT DOSYALARI İKİNCİL KOPYALARININ BAŞKANLIK SİSTEMLERİNE YÜKLENME SÜRESİ 05.02.2021 TARİNE UZATILMIŞTIR.

Bilindiği üzere, 19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 Sıra Numaralı Elektronik Defter Tebliği ile değişen 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile e-Defter Uygulamasına kayıtlı mükelleflerimize, Ocak/2020 döneminde başlamak üzere, tutmakta oldukları e-Defterler ile bunlara ilişkin berat dosyaların ikincil kopyalarını "e-Defter Saklama Kılavuzu"nda açıklanan sürelerde GİB Bilgi İşlem Sistemlerine aktarma zorunluluğu

getirilmiştir. Söz konusu kılavuza göre, mükelleflerin 15 Ocak 2021 tarihine kadar 2020 yılı ilk 3 ayına ilişkin e-Defter ve berat dosyalarını yüklemeleri gerektiği belirtilmektedir.

GİB tarafından yapılan duyur ile;

Başkanlığımızca, söz konusu uygulamaya yönelik ilk yükleme döneminde olunması, bu süreçte gerek Başkanlığımız Bilgi İşlem Sistemlerinde gerekse de mükelleflerimiz ile meslek mensuplarımızın bilgi işlem sistemlerinde aşırı yoğunluk yaşanması, uygulamanın kullanımının mükelleflerimizce yeterince tecrübe edilebilmesinin sağlanması ve ayrıca meslek odalarından ve meslek mensuplarından gelen talepler birlikte değerlendirildiğinde, her hangi bir mağduriyete neden olunmaması açısından, söz konusu kılavuzda 2020 yılı ilk üç ayına ilişkin olarak belirtilen son yükleme tarihinin (15.01.2021), Ocak/2021 ayındaki beyanname ve ödeme tarihleri de dikkate alındığında **05.02.2021 tarihine kadar** uzatılmasının uygun olacağı değerlendirilmiş ve bu bağlamda söz konusu kılavuzda güncelleme yapılması uygun görülmüştür.

Bu kapsamda, 2020 yılı ilk üç ayına ilişkin olarak, e-Defterler ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarını henüz göndermeyen/gönderemeyen mükelleflerimizin, son gün ve günleri beklemeden yükleme işlemlerine ivedilikle başlamaları, süresinde yüklememe nedeniyle ortaya çıkabilecek cezai yaptırımların önüne geçilmesi açısından da büyük önem arz etmektedir.

Bilgilerinize sunar, çalışmalarınızda kolaylıklar dileriz.