

Tarih : 15.01.2021

Sayı : DYN/2021- 04

Konu : E-Defter Beratlarının Yükleme Tercihleri Hk. GİB Duyurusu

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.

GİB tarafından 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.

	E-Defter Dönemi	Yükleme Dönemi
Üç	✓ Ocak-Şubat-Mart	Mayıs
Aylık	✓ Nisan-Mayıs-Haziran	Ağustos
Dönem	✓ Temmuz-Ağustos-Eylül	Kasım
	✓ Ekim-Kasım-Aralık	GV-KV dönemi ayın son günü

	E-Defter Dön.	Yükl. Dönemi	E-Defter Dön.	Yükleme Dönemi
Aylık Dönem	✓ Ocak	Nisan	✓ Temmuz	Ekim
	✓ Şubat	Mayıs	✓ Ağustos	Kasım
	✓ Mart	Haziran	✓ Eylül	Aralık
	✓ Nisan	Temmuz	✓ Ekim	Ocak
	✓ Mayıs	Ağustos	✓ Kasım	Şubat
	✓ Haziran	Eylül	✓ Aralık	GV-KV dönemi ayın son günü