

**E-DEFTER BERATLARININ AYLIK VEYA GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ
BAZINDA YÜKLENEBİLMESİNE İLİŞKİN DUYURU (3 AYLIK TERCİH SÜRESİ)**

Bilindiği üzere, 19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No’lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklik yapan 3 Sıra No’lu Elektronik Defter Tebliğ’in “4.3.4” bölümünde aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi imkânı getirilmiştir.

Bu kapsamda; 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 güncellenebilir. 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.

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.

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

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK AYINA AİT BERAT	30 NİSAN Gün Sonuna kadar
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	31 MAYIS Gün Sonuna kadar
MART AYINA AİT BERAT	30 HAZİRAN Gün Sonuna kadar
NİSAN AYINA AİT BERAT	31 TEMMUZ Gün Sonuna kadar
MAYIS AYINA AİT BERAT	31 AĞUSTOS Gün Sonuna kadar
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	30 EYLÜL Gün Sonuna kadar
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	31 EKİM Gün Sonuna kadar
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	30 KASIM Gün Sonuna kadar
EYLÜL AYINA AİT BERAT	31 ARALIK Gün Sonuna kadar
EKİM AYINA AİT BERAT	31 OCAK Gün Sonuna kadar (Ertesi Yıl)
KASIM AYINA AİT BERAT	28 ŞUBAT Gün Sonuna kadar (Ertesi Yıl)
ARALIK AYINA AİT BERAT	GELİR VEYA KURUMLAR Vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın son gününe kadar

GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ BAZINDA YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNULMASI HALİNDE UYGULANACAK TAKVİM:

DÖNEMİ	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 dosyalarının ikincil kopyalarını “e-Defter Saklama Kılavuzu”nda açıklanan sürelerde Başkanlığımız Bilgi İşlem Sistemlerine aktarma zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu kılavuza göre, mükelleflerimizin 15 Ocak 2021 tarihine kadar 2020 yılı ilk 3 ayına ilişkin e-Defter ve berat dosyalarını yüklemeleri gerektiği belirtilmektedir.

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.