

**TASFİYEYE GİRİLEN AYA AİT e-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ
YÜKLENMESİNE İLİŞKİN GİB DUYURUSU**

Bilindiği üzere, tasfiye haline giren kurumların vergilendirilmesinde hesap dönemi yerine tasfiye dönemi geçerlidir. Tasfiye, kurumun tasfiyeye girmesine ilişkin genel kurul kararının tescil edildiği tarihte başlar ve tasfiye kararının tescil edildiği tarihte sona erer. Tasfiye başlangıç tarihinden aynı takvim yılı sonuna kadar olan dönem ile bu dönemden sonraki her takvim yılı ve tasfiyenin sona erdiği dönem için ilgili takvim yılı başından tasfiyenin bitiş tarihine kadar olan dönem bağımsız bir tasfiye dönemi sayılır.

Bu kapsamda tasfiyeye giren mükelleflerin, tasfiyeye girilen aya ilişkin tasfiye öncesi ve tasfiye sonrası olmak üzere 2 ayrı e-Defter oluşturup yükleme yapmaları gerekmektedir.

Mevcut uygulama (7.10.2025 tarihine kadar);

Örneğin 7.7.2025 tarihinde tasfiyeye giren mükellef tarafından, durumun dilekçe ile bildirilmesi üzerine Başkanlığımızca mükellefin unvanı güncellenerek; tasfiye öncesi ve tasfiye sonrası olmak üzere ilgili aya ilişkin e-Defterin nasıl oluşturulması gerektiği hususuna ilişkin olarak mükellefin e-Defter uygulamasında kayıtlı e-posta adresine bilgilendirme metni iletilmekte ve söz konusu e-postada;

-Mükellefin unvanının güncellendiği, tasfiye öncesi dönem için dönem başlangıcının 1.7.2025 tarihi, dönem bitişinin 31.7.2025 tarihi olarak seçilmesi gerektiği, muhasebe fiş girişi yapılırken documentDate (belge tarihi) 1.7.2025 ile 7.7.2025 tarihleri arasındaki fiş girişlerinin yapılması gerektiği,

-Tasfiye öncesi dönemin, eski mali mühür ile yüklenmesinin ardından yeni unvanlı defterin tanımlamalarının (mali yıl tanımlaması, unvan güncellemesi vb.) uyumlu yazılım firmasından destek alınarak yapılması gerektiği, tasfiye öncesi dönem e-Defter ve berat dosyaları yüklendikten sonra, tasfiye sonrası dönem e-Defter ve berat dosyalarının yüklenebilmesi için e-posta ile bilgi verilmesi ve yükleme yetkisinin tanımlandığını belirtir dönüş e-postasına göre yükleme yapılması gerektiği,

-Tasfiye sonrası dönem başlangıcının 1.7.2025 dönem bitişinin 31.7.2025 olarak tanımlanması gerektiği, burada muhasebe fişleri girilirken documentDate (belge tarihi) 7.7.2025 tarihinden itibaren fiş girişlerinin yapılacağı ve yüklemenin yeni mali mühürle yapılması gerektiği, belirtilmektedir.

7.10.2025 tarihi itibarıyla uygulama;

Yapılan geliştirme ile birlikte 7.10.2025 tarihi itibarıyla tasfiye haline giren mükelleflerin tasfiye dönemi e-Defter ve berat dosyalarının yüklenmesi işlemi; sicil entegrasyonu ile sistem tarafından tanımlanacak olup, belirtilen tarihten itibaren tasfiyeye giren mükelleflerin, tasfiye dönemi e-Defter oluşturma ve yükleme işlemi için dilekçe göndermelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde unvan güncellemesi için e-posta ile bildirimde bulunmalarına ve tasfiye sonrası defterini yükleme için yetki tanımlanmasına ilişkin e-posta beklemelerine, gerek bulunmamaktadır.

7.10.2025 tarihi itibarıyla tasfiye haline giren mükelleflerin, eskiden olduğu gibi tasfiyeye girilen ay için tasfiye öncesi ve tasfiye sonrası dönem e-Defterlerini oluşturmaları, dönem başlangıcının, dönem bitişinin, fiş girişlerinin yukarıdaki örnekte belirtildiğı şekilde yapılması, tasfiye öncesi dönemin, eski mali mühür ile yüklenmesinin ardından yeni unvanlı defterin tanımlamalarının uyumlu yazılım firmasından destek alınarak tasfiye sonrası dönem e-Defter ve berat dosyalarının yüklenmesi gerekmektedir.

Duyurulur. 09/10/2025