

15.01.2021

**SİRKÜLER NO: 2021/08**

**Konu: E-defter beratlarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenmesi hk.**

Bilindiği gibi, 1 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliğinin 4.3.4 bölümünde aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi imkânı getirilmiştir.

**Gelir İdaresi Başkanlığının 15 Ocak 2021 tarihli duyurusunda;**

- Geçici vergi dönemleri bazında berat yükleme tercihinde bulunmak isteyen mükelleflerin, 31 Ocak 2021 tarihine kadar, e-Defter uygulaması üzerinden; Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme şeklinde seçimlerini yapabilecekleri,
- Bu tarihten sonra yapılan seçimin değiştirilmesinin mümkün olmadığı,
- Yükleme tercihinin, ilgili hesap dönemini kapsayacağı,
- Tercihlerini 31 Ocak 2021 tarihine kadar bildirmeyen mükelleflerin, 2021 yılı için aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş sayılacakları,

Bildirilmektedir.

Aylık ve üç aylık yükleme dönemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiş olup, tablo incelendiğinde, aylık yükleme tercihi yerine üç aylık yükleme tercihinin seçilmesi halinde;

⇒ Ocak, Nisan ve Temmuz aylarının birer ay ötelenmiş olduğu,

⇒ Şubat, Mayıs, Ağustos ve Aralık aylarının değişmediği,

⇒ Mart, Haziran ve Eylül aylarının birer ay öne çekildiği,

⇒ Ekim ayının gelir vergisi mükelleflerinde iki ay, kurumlar vergisi mükelleflerinde üç ay ötelenmiş olduğu,

⇒ Kasım ayının ise, gelir vergisi mükelleflerinde bir ay, kurumlar vergisi mükelleflerinde iki ay ötelenmiş olduğu,

Anlaşılmaktadır.

Buna göre; firmaların, muhasebe politikalarına, iş ve evrak yoğunluğuna, geriye yönelik düzeltme ihtiyacının sıklığına göre bir tercihte bulunmalarının yararlı olacağı kanısındayız.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.

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.		