

SİRKÜLER
Sayı: 2016/084

İstanbul, 28.04.2016
Ref: 4/084

Konu:

ARALIK 2015, OCAK/2016 VE ŞUBAT 2016 DÖNEMİ E-DEFTERLERİN OLUŞTURULMA VE İMZALAMA SÜRESİ İLE ELEKTRONİK DEFTER BERATLARININ YÜKLENME SÜRESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Bilindiği üzere, 82 sayılı VUK Sirküleri ile, e-defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ve Elektronik Defter Beratlarının yüklenme süresi uzatılmıştı. Konu hakkında [22.04.2016 tarih ve 2016/81](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştı.

82 sayılı VUK Sirkülerinde e-defterlerinin oluşturulması, imzalanması ve beratlarının yüklenmesi ile ilgili olarak aşağıdaki açıklama yer almaktaydı.

“3. Elektronik Defterlerin Oluşturulma ve İmzalanma Süresi ile Elektronik Defter Beratlarının Yüklenme Süresinin Uzatılması:

02 Mayıs 2016 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme süresi 31 Mayıs 2016 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.”

İlgili mevzuata göre, hesap dönemi takvim yılı olan mükellef açısından, normal şartlarda 2 Mayıs 2016 günü sonuna kadar Aralık/2015 ve Ocak/2016 dönemi e-defterlerinin oluşturulması, imzalanması ve beratlarının yüklenmesi gerekmektedir. Dolayısıyla süre uzatımı Aralık/2015 ve Ocak/2016 dönemleri için geçerli idi. Ancak uygulamada hangi döneme ilişkin e-defterlerin kapsama girdiği konusunda yaşanan tereddütler nedeniyle, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca www.edeFTER.gov.tr internet adresinde aşağıdaki açıklama yapılmıştır.

“Gerçek kişiler ve Özel hesap dönemine tabi tüzel kişiler için:

Sadece Ocak/2016 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme süresi 31 Mayıs 2016 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır. Şubat/2016 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi de bu süre zarfında (31 Mayıs 2016 Salı) yapılmalıdır.

Normal hesap dönemine tabi tüzel kişiler için:

Aralık/2015 ve Ocak/2016 dönemlerine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme süresi 31 Mayıs 2016 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır. Şubat/2016 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi de bu süre zarfında (31 Mayıs 2016 Salı) yapılmalıdır.

Sonraki aylara ilişkin oluşturulan defterlere ait beratlar ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar Gelir İdaresi Başkanlığı e-Defter uygulamasına gönderilmelidir.

Not: Gerçek kişilerde ve özel hesap dönemine tabi tüzel kişilerde Aralık/2015 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesinde süre uzatımı söz konusu değildir.”

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 82 sayılı VUK Sirküleri ile ilgili olarak www.edeFTER.gov.tr internet sitesinde yaptığı açıklama

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

82 No'lu Sirkülere ilişkin e-Defterlerin Oluşturulma ve İmzalama Süresi ile “Elektronik Defter Beratları”nın Yüklenme Süresine ilişkin açıklama;

- Gerçek kişiler ve Özel hesap dönemine tabi tüzel kişiler için:

Sadece Ocak/2016 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme süresi **31 Mayıs 2016** Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır. Şubat/2016 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi de bu süre zarfında(31 Mayıs 2016 Salı) yapılmalıdır.

- Normal hesap dönemine tabi tüzel kişiler için:

Aralık/2015 ve Ocak/2016 dönemlerine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme süresi **31 Mayıs 2016** Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.Şubat/2016 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi de bu süre zarfında(31 Mayıs 2016 Salı) yapılmalıdır.

Sonraki aylara ilişkin oluşturulan defterlere ait beratlar ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar Gelir İdaresi Başkanlığı e-Defter uygulamasına gönderilmelidir

Not:Gerçek kişilerde ve özel hesap dönemine tabi tüzel kişilerde Aralık/2015 dönemine ait e-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesinde süre uzatımı söz konusu değildir.