

Konu:
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NIN E-DEFTER BERATLARININ YÜKLEME SÜRELERİ HAKKINDA BİLGİLENDİRME DUYURUSU

Bilindiği üzere 518 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bir kısım gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri mücbir sebep kapsamına alınmış ve mücbir sebep kapsamına giren mükelleflerin 30.04.2020, 30.05.2020 ve 30.06.2020 tarihine kadar elektronik defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile elektronik defter beratlarının Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme süreleri 27.7.2020 tarihine ertelenmişti.

Yine 126 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Sirküleriyle tüm mükellefler için 31 Mart 2020 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 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştı.

128 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Sirküleriyle de mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin 30.04.2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken 2019 hesap dönemi Aralık ayı beratları ile 2020 hesap dönemi Ocak ayı beratları yüklenme süresi 01.06.2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştı.

Mücbir sebep kapsamına giren ve girmeyen kurumlar vergisi ile gelir vergisi mükelleflerinin Aralık 2019, Ocak 2020, Şubat 2020, Mart 2020 dönemlerine ilişkin e-defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı'nca hazırlanan bilgilendirici özet tablo aşağıda yer almaktadır.

Aylık/3 Aylık Seçeneği	Dönem	E-Defter Uygulamasına Dahil Olan Mükellef Türleri	Normal Süresi	Uzayan Süre	İlgili Mevzuat
2019 Yılı Ayları İçin Aylık Yükleme Yapılır	Aralık 2019	Gelir Vergisi Mükellefleri	31 Mart 2020 Salı	30 Nisan 2020 Perşembe	126 Sıra No.lı VUK Sirküleri
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girenler)	30 Nisan 2020 Perşembe	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girmeyenler)	30 Nisan 2020 Perşembe	1 Haziran 2020 Pazartesi	128 Sıra No.lı VUK Sirküleri
2020 Yılı Ayları İçin Aylık Berat Yükleme Tercihinde Bulunanlar	Ocak 2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 No.lı VUKGT Göre Mücbir Sebep Kapsamındadırlar)	30 Nisan 2020 Perşembe	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girenler)	30 Nisan 2020 Perşembe	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girmeyenler)	30 Nisan 2020 Perşembe	1 Haziran 2020 Pazartesi	128 Sıra No.lı VUK Sirküleri
	Şubat 2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 No.lı VUKGT Göre Mücbir Sebep Kapsamındadırlar)	31 Mayıs 2020 Pazar	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girenler)	31 Mayıs 2020 Pazar	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girmeyenler)	31 Mayıs 2020 Pazar	31 Mayıs 2020 Tarihinin Hafta Sonu Olması Nedeniyle 1 Haziran 2020 Pazartesi	Genel Esaslar
	Mart 2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 No.lı VUKGT Göre Mücbir Sebep Kapsamındadırlar)	30 Haziran 2020 Salı	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girenler)	30 Haziran 2020 Salı	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girmeyenler)	30 Haziran 2020 Salı	30 Haziran 2020 Salı	Genel Esaslar

Aylık/3 Aylık Seçeneği	Dönem	E-Defter Uygulamasına Dahil Olan Mükellef Türleri	Normal Süresi	Uzayan Süre	İlgili Mevzuat
2020 Yılı Ayları İçin Üç Aylık Berat Yükleme Tercihinde Bulunanlar	Ocak, Şubat, Mart 2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 No.lı VUKGT Göre Mücbir Sebep Kapsamındadırlar)	31 Mayıs 2020 Pazar	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girenler)	31 Mayıs 2020 Pazar	27 Temmuz 2020 Pazartesi	518 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına Girmeyenler)	31 Mayıs 2020 Pazar	31 Mayıs 2020 Tarihinin Hafta Sonu Olması Nedeniyle 1 Haziran 2020 Pazartesi	Genel Esaslar

Saygılarımızla,

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

EK:

E-Defter Beratlarının Yükleme Süreleri Hakkında Bilgilendirme Duyurusu

(*) 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

E-DEFTER BERATLARININ YÜKLEME SÜRELERİ HAKKINDA BİLGİLENDİRME DUYURUSU

29/04/2020

Bilindiği üzere, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 126 ve 128 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleriyle elektronik defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile elektronik defter beratlarının Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme sürelerinde değişiklik yapılarak 31/03/2020, 30/04/2020, 31/05/2020 ve 30/06/2020 olan normal süreler, ilgili düzenlemelerinde belirtilen tarihlere uzatılmış olup normal ve uzatılmış süreleri belirtmek üzere aşağıdaki bilgilendirici tablo hazırlanmıştır.

AYLIK / 3 AYLIK SEÇENEĞİ	DÖNEM	E-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLERİ	NORMAL SÜRESİ	UZAYAN SÜRE	İLGİLİ MEVZUATI
2019 YILI AYLARI İÇİN AYLIK YÜKLEME YAPILIR	ARALIK 2019 -	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ	31 MART 2020 SALI	30 NİSAN 2020 PERŞEMBE	126 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRENLER)	30 NİSAN 2020 PERŞEMBE	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRMEYENLER)	30 NİSAN 2020 PERŞEMBE	1 HAZİRAN 2020 PAZARTESİ	128 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ
2020 YILI AYLARI İÇİN AYLIK BERAT YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	OCAK 2020 -	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 SN VUK GENEL TEBLİĞİNE GÖRE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	30 NİSAN 2020 PERŞEMBE	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRENLER)	30 NİSAN 2020 PERŞEMBE	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRMEYENLER)	30 NİSAN 2020 PERŞEMBE	1 HAZİRAN 2020 PAZARTESİ	128 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ
	ŞUBAT 2020 -	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 SN VUK GENEL TEBLİĞİNE GÖRE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	31 MAYIS 2020 PAZAR	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRENLER)	31 MAYIS 2020 PAZAR	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRMEYENLER)	31 MAYIS 2020 PAZAR	31 MAYIS 2020 TARİHİNİN HAFTA SONU OLMASI NEDENİYLE 1 HAZİRAN 2020 PAZARTESİ	GENEL ESASLAR
	MART 2020 -	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 SN VUK GENEL TEBLİĞİNE GÖRE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	30 HAZİRAN 2020 SALI	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRENLER)	30 HAZİRAN 2020 SALI	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRMEYENLER)	30 HAZİRAN 2020 SALI	30 HAZİRAN 2020 SALI	GENEL ESASLAR
2020 YILI AYLARI İÇİN ÜÇ AYLIK BERAT YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	OCAK, ŞUBAT, MART 2020	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (518 SN VUK GENEL TEBLİĞİNE GÖRE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDADIRLAR)	31 MAYIS 2020 PAZAR	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRENLER)	31 MAYIS 2020 PAZAR	27 TEMMUZ 2020 PAZARTESİ	518 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ (MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA GİRMEYENLER)	31 MAYIS 2020 PAZAR	31 MAYIS 2020 TARİHİNİN HAFTA SONU OLMASI NEDENİYLE 1 HAZİRAN 2020 PAZARTESİ	GENEL ESASLAR

Duyurulur.