



SİRKÜLER SAYI: 2021/109

16.05.2021

**17 MAYIS 2021 TARİHİNE KADAR GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNE YÜKLENMESİ GEREKEN E-DEFTER VE
BERAT DOSYALARI İKİNCİL KOPYALARI HAKKINDA HATIRLATMA**

Bilindiği üzere Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.edeften.gov.tr internet adresinde yayınlanan E-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu'nda e-defter dosyaları ile berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemlerinde saklanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Bu çerçevede **tüzel kişi mükelleflerin 2020/Aralık** dönemi e-defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının en geç **17 Mayıs 2021** tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemlerine aktarılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

DÖNEM	AKTARIM ZAMANI
2020 / Ocak-Şubat-Mart	5 Şubat 2021 tarihine kadar
2020 / Nisan-Mayıs-Haziran	15 Şubat 2021 tarihine kadar
2020 / Temmuz-Ağustos-Eylül	15 Mart 2021 tarihine kadar
2020 / Ekim-Kasım	15 Nisan 2021 tarihine kadar
2020 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2021 tarihine kadar
2020 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	17 Mayıs 2021 tarihine kadar

2021 YILI E-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ İKİNCİL KOPYALARININ GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNE AKTARIM ZAMANLARI

2021 yılı aylık veya 3 aylık (geçici vergi dönemleri bazında) olarak berat dosyası yükleyenler için e-defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemlerine **aktarım zamanı**; e-defterlerin oluşturulması, imzalanması ve bunlara ait berat dosyalarının **e-defter uygulamasına yükleme süresinin son gününü takip eden 15. günün sonuna kadar** belirlenmiş olup, dönemler bazında aktarım zamanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayınlanacak sirküler ile e-defterlerin oluşturulması, imzalanması ve bunlara ait berat dosyalarının e-defter uygulamasına yükleme sürelerinin uzatılması durumunda aktarım zamanının hesabında, ilgili sirkülerde belirlenen tarihi izleyen 15. günün sonu (**resmî tatile denk geldiği durumlarda tatil bitimini izleyen ilk iş günü sonu**) aktarım zamanının sonu olarak dikkate alınacaktır.

AYLIK / 3 AYLIK SEÇENEĞİ	DÖNEM	AKTARIM ZAMANI
AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	2021/Ocak	17 Mayıs 2021 tarihine kadar
	2021/Şubat	15 Haziran 2021 tarihine kadar
	2021/Mart	16 Temmuz 2021 tarihine kadar
	2021/Nisan	16 Ağustos 2021 tarihine kadar
	2021/Mayıs	15 Eylül 2021 tarihine kadar
	2021/Haziran	15 Ekim 2021 tarihine kadar
	2021/Temmuz	15 Kasım 2021 tarihine kadar
	2021/Ağustos	15 Aralık 2021 tarihine kadar
	2021/Eylül	17 Ocak 2022 tarihine kadar
	2021/Ekim	15 Şubat 2022 tarihine kadar
	2021/Kasım	15 Mart 2022 tarihine kadar
	2021/Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2022 tarihine kadar
	2021/Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	16 Mayıs 2022 tarihine kadar
3 AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	2021/Ocak-Şubat-Mart	15 Haziran 2021 tarihine kadar
	2021/Nisan-Mayıs-Haziran	15 Eylül 2021 tarihine kadar
	2021/Temmuz-Ağustos-Eylül	15 Aralık 2021 tarihine kadar
	2021/Ekim-Kasım-Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2022 tarihine kadar
	2021/Ekim-Kasım-Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	16 Mayıs 2022 tarihine kadar

Buna göre, **e-defterlerini aylık olarak yükleyen mükelleflerin (2021/Ocak ayı içinde e-defter beratlarını 3 aylık dönemler şeklinde yükleme yapacağı yönünde e-defter sisteminde tercihte bulunmayanlar)** 2021/Ocak ayına ait e-defterleri ile berat dosyalarının ikincil nüshalarını **17 Mayıs 2021** tarihine kadar sisteme yüklemiş olmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla,

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

(*) 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