



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

**E-defter beratlarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında (üç aylık) yüklenebilmesine ilişkin gib duyurusu**

**No: 2020 – 19**

**Tarih: 20.01.2020**

Bilindiği üzere, 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No’lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklik yapan 3 Sıra No’lu Elektronik Defter Genel Tebliğin “4.3.4” bölümünde aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi imkanı getirilmiştir. Bu kapsamda; Geçici vergi dönemleri bazında berat yükleme tercihinde bulunmak isteyen mükelleflerin, mali mühür veya elektronik imza ile e-Defter uygulamasına giriş yapıp “Bilgi Güncelle” kısmından “Berat Yükleme Tercihi” bölümünden; Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme şeklinde seçimlerini yapmaları mümkün bulunmaktadır.

**Yapılan tercih 31/01/2020 tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden güncellenebilir. Bu tarihten sonra yapılan seçimin değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

Söz konusu yükleme tercihi, ilgili hesap dönemini kapsamakta olup, 2020/Ocak döneminden itibaren yüklenecek berat dosyaları için geçerli olacaktır. Tercihlerini 31/01/2020 tarihine kadar bildirmeyen mükellefler, 2020 hesap dönemi berat dosyaları için Aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirilecektir.

Söz konusu mükellefler, berat dosyalarını ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (hesap döneminin son ayına ait berat dosyalarını, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar) yüklemek zorundadırlar.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**BERAT YÜKLEME TAKVİMİ**



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

**A) GERÇEK KİŞİLER / GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ**

<b><u>DÖNEMİ</u></b>	<b><u>BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ</u></b>
<b><u>OCAK AYINA AİT BERAT 30/NİSAN Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>ŞUBAT AYINA AİT BERAT 31/MAYIS Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>MART AYINA AİT BERAT 30/HAZİRAN Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>NİSAN AYINA AİT BERAT 31/TEMMUZ Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>MAYIS AYINA AİT BERAT 31/AĞUSTOS Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>HAZİRAN AYINA AİT BERAT 30/EYLÜL Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>TEMMUZ AYINA AİT BERAT 31/EKİM Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>AĞUSTOS AYINA AİT BERAT 30/KASIM Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>EYLÜL AYINA AİT BERAT 31/ARALIK Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>EKİM AYINA AİT BERAT 31/OCAK (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>KASIM AYINA AİT BERAT 28/ŞUBAT (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar</u></b>	
<b><u>ARALIK AYINA AİT BERAT 31/ MART (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar</u></b>	

**B) TÜZEL KİŞİLER / KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ**

<b>DÖNEMİ</b>	<b>BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ</b>
<b>OCAK AYINA AİT BERAT</b>	<b>30/NİSAN Gün Sonuna kadar</b>
<b>ŞUBAT AYINA AİT BERAT</b>	<b>31/MAYIS Gün Sonuna kadar</b>
<b>MART AYINA AİT BERAT</b>	<b>30/HAZİRAN Gün Sonuna kadar</b>
<b>NİSAN AYINA AİT BERAT</b>	<b>31/TEMMUZ Gün Sonuna kadar</b>
<b>MAYIS AYINA AİT BERAT</b>	<b>31/AĞUSTOS Gün Sonuna kadar</b>
<b>HAZİRAN AYINA AİT BERAT</b>	<b>30/EYLÜL Gün Sonuna kadar</b>
<b>TEMMUZ AYINA AİT BERAT</b>	<b>31/EKİM Gün Sonuna kadar</b>
<b>AĞUSTOS AYINA AİT BERAT</b>	<b>30/KASIM Gün Sonuna kadar</b>
<b>EYLÜL AYINA AİT BERAT</b>	<b>31/ARALIK Gün Sonuna kadar</b>
<b>EKİM AYINA AİT BERAT</b>	<b>31/OCAK (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar</b>
<b>KASIM AYINA AİT BERAT</b>	<b>28/ŞUBAT (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar</b>
<b>ARALIK AYINA AİT BERAT</b>	<b>30/ NİSAN (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar</b>



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

**C) GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ BAZINDA YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNULMASI HALİNDE UYGULANACAK TAKVİM (GV ve KV MÜKELLEFLERİ İÇİN)**

<b>DÖNEMİ</b>	<b>BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ</b>
<b>OCAK-ŞUBAT-MART</b>	<b>31 / MAYIS Gün Sonuna kadar</b>
<b>NİSAN-MAYIS-HAZİRAN</b>	<b>31 / AĞUSTOS Gün Sonuna kadar</b>
<b>TEMMUZ-AĞUSTOS-EYLÜL</b>	<b>30 / KASIM Gün Sonuna kadar</b>
<b>EKİM-KASIM-ARALIK</b>	<b>GELİR VEYA KURUMLAR Vergisi Beyannamelerinin verileceği Ayın Son Gününe Kadar</b>

Saygılarımızla.