

Sirküler No: 3237

Sirküler Tarihi:18.01.2021

KONU: 2021 YILI E-DEFTER BERAT DOSYALARININ YÜKLEME TERCİHİNE İLİŞKİN DUYURU.

Bilindiği üzere 1 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair 3 Sıra No'lu Genel Tebliğ ile;

Elektronik Defter Tebliğinde aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesi imkanı getirilmiştir.

Bu kapsamda; Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca yapılan 14.01.2021 tarihli duyurusunda ise;

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.

Firmalar tarafından yapılan tercih **31/01/2021** tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden güncellenebilmekte, bu tarihten sonra yapılan seçimin değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Söz konusu yükleme tercihi, ilgili hesap dönemini kapsamakta olup, 2021/Ocak döneminden itibaren yüklenecek berat dosyaları için geçerli olacaktır.

Tercihlerini 31/01/2021 tarihine kadar bildirmeyen mükellefler, 2021 hesap dönemi berat dosyaları için aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirilecektir.

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) yükleme zorunluluğu bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.