

Adres

| | | |
|-------|---|--|
| Tarih | : | 17.01.2023 |
| Sayı | : | YMM-2023/12 |
| Konu | : | 2023 Yılı E-defter beratlarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesine ilişkin tercihin 31.01.2023 tarihine kadar yapılması gerekmektedir. |

1. **Mevzuat:**

Bilindiği üzere, 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin, 19.10.2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 3 Sıra No.lu Elektronik Defter Tebliği ile değişen "**Uygulamadan Yararlanmaya İlişkin Usul ve Esaslar**" başlıklı "4.3.4" bölümünde aylık dönemler için oluşturulacak e-Defterlerin berat dosyalarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında alma süreleri aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

| Aylık Yükleme Tercihinde Bulunması Halinde | | Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunması Halinde | |
|---|--|--|---|
| Ocak | Nisan ayı sonu | Ocak | |
| Şubat | Mayıs ayı sonu | Şubat | Mayıs ayı sonu |
| Mart | Haziran ayı sonu | Mart | |
| Nisan | Temmuz ayı sonu | Nisan | |
| Mayıs | Ağustos ayı sonu | Mayıs | Ağustos ayı sonu |
| Haziran | Eylül ayı sonu | Haziran | |
| Temmuz | Ekim ayı sonu | Temmuz | |
| Ağustos | Kasım ayı sonu | Ağustos | Kasım ayı sonu |
| Eylül | Aralık ayı sonu | Eylül | |
| Ekim | Ocak ayı sonu | Ekim | |
| Kasım | Şubat ayı sonu | Kasım | Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sona kadar |
| Aralık | Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sona kadar | Aralık | |

İlgili tebliğin aynı bölümünde;

Adres

“Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler.” hükmüne yer verilmiştir.

Bu kapsamda:

2. **01.01.2023 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına dahil olan mükelleflerden;**

Geçici vergi dönemleri bazında berat yükleme tercihinde bulunmak isteyen mükelleflerin, mali mühür veya elektronik imza ile “e-Defter Uygulaması”na giriş yapıp “Bilgi Güncelle” kısmının “Berat Yükleme Tercihi” bölümünden; Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme şeklinde seçimlerini yapmaları mümkün bulunmaktadır.

Yapılan tercih 31.01.2023 tarihine kadar e-Defter uygulaması üzerinden güncellenebilecektir. Bu tarihten sonra, yapılan seçimin değiştirilmesi mümkün olmayacaktır. Söz konusu yükleme tercihi, 2023/Ocak döneminden itibaren yüklenecek berat dosyaları için geçerli olacaktır.

Tercihlerini 31/01/2023 tarihine kadar bildirmeyen mükellefler, 2023 hesap dönemi berat dosyaları için Aylık yükleme seçeneğini tercih etmiş olarak değerlendirilecektir.

3. **Öteden beri e-Defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin;**

2022 hesap dönemi için yapmış oldukları “Berat Yükleme Tercihi” 2023 hesap dönemi için de geçerli olacaktır.

2023 yılı için berat yükleme tercihinin değiştirmek isteyen mükelleflerin, e-Defter uygulamasına giriş yapıp “Bilgi Güncelle” kısmının “Berat Yükleme Tercihi” bölümünden; Aylık yükleme / Geçici vergi dönemleri bazında yükleme şeklinde seçimlerini yapmaları mümkün bulunmaktadır.

2023 Yılı için E-defter beratlarının aylık veya geçici vergi dönemleri bazında yüklenebilmesine ilişkin tercihin 31.01.2023 tarihine kadar yapılması gerektiği hususunu hatırlatır, iyi çalışmalar dileriz.

Saygılarımızla,