



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861
Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 898
Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası
Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Ankara, 04.11.2019

SİRKÜLER NO:2019/28

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

(E- BELGE VE E- DEFTER UYGULAMALARI İÇİN GEÇİŞ TARİHLERİ BELLİ OLDU)

19.10.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 509 sıra numaralı VUK Genel Tebliğinde, Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan elektronik belgelerin elektronik ortamda düzenlenme tarihleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

BELGE ADI	UYGULAMAYA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU	UYGULAMAYA ZORUNLU GEÇİŞ TARİHİ
e- fatura	2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	01.01.2020 tarihinden itibaren
	2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
	2020 veya müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	İlgili hesap dönemini izleyen yılın 7. ayının başından itibaren
	4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumun (EPDK)'dan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler.	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki mallar nedeniyle EPDK'dan lisans alımı veya mezkur Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların imal, inşa veya ithalini -2019 yılında gerçekleştirenler 01.07.2020 tarihinden itibaren, -2020 veya müteakip yıllarda gerçekleştirenler ise, lisans alımı veya imal, inşa veya ithalin gerçekleştirildiği ayı izleyen 4. ayın başından itibaren
	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler.	
Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet	Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı hizmet aracıları ile internet ortamında ilan yayınlayanlar 01.07.2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştegal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş	

	<p>sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayımlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayımlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları.</p>	<p>hazırlıklarını tamamlayarak e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır</p>
	<p>5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işgal eden mükellefler.</p>	<p>5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle işgal eden mükellefler 01.01.2020 tarihine kadar (2020 veya müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile işgal etmek üzere işe başlayacak mükellefler ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde) başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak eFatura uygulamasına geçmek zorundadır</p>
	<p>e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu olan mükelleflerin; tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.</p>	<p>Uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.</p>
	<p>Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını, faaliyet, sektör ve ciro tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir</p>	<p>3 aydan az olmamak üzere verilen süre içerisinde</p>
	<p>İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberliği eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura</p>	<p>Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti</p>

	düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturaların 01.07.2017 tarihinden (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar açısından 01.07.2020 tarihinden) itibaren 509 numaralı VUK Genel Tebliğin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde e-Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.	kapsamındaki satışlar açısından 01.07.2020 tarihinden itibaren
e- Arşiv Fatura	Halen e-Fatura Uygulamasına Dâhil Olan Mükelleflerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	509 numaralı VUK Genel Tebliğin yayım tarihi itibarıyla e-Fatura uygulamasına geçmiş olan mükellefler (faaliyetleri gereği fatura yerine geçen diğer belgeler düzenleyenler hariç) 01.01.2020 tarihine kadar e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu nedeniyle ileri tarihte e-Fatura uygulamasına dahil olan mükellefler içinse geçiş tarihi itibarıyla
	Aracı Hizmet Sağlayıcıları, internet Ortamında İlan Yayınlayanlar ile internet Reklamcılığı Hizmet Aracılarının e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	01.01.2020 tarihine kadar (2020 ve müteakip hesap dönemlerinden itibaren bu paragrafta belirtilen işler ile iştiğal etmek üzere ise başlayacak mükelleflerin ise işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde)
	e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 30 Bin TL'yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'yi) aşması halinde GİB'in ücretsiz olarak mükelleflere açtığı fatura düzenleme portalı aracılığı ile "e-arşiv Fatura" olarak düzenlenmesi zorunluluğu	01.01.2020 tarihinden itibaren
	Başkanlıkça Zorunluluk Getirilebilecek Diğer Mükellefler	En az 3 ay süre verilmek suretiyle
	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
	Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
	3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye	01.07.2020 tarihinden itibaren

e-irsaliye	istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler.	
	4634 sayılı Şeker Kanununun 2'nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristaüendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
	e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
	Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar	01.07.2020 tarihinden itibaren
	e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
	5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler.	01.01.2020 tarihinden itibaren
	Başkanlıkça e-İrsaliye uygulamasına geçme zorunluluğu getirilen mükellefler	en az 3 ay süre vermek suretiyle
	01.01.2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar,	söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren başlayacaktır.
01.01.2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa veya ithal edenler, maden ruhsat veya sertifikası alanlar, şeker imalini gerçekleştirenler, demir, çelik ürünlerinin imal, ithal veya ihracını gerçekleştirenler,	söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren başlayacaktır.	
01.01.2020 tarihinden itibaren Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb.	söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren başlayacaktır.	

	faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans alanlar, Gübre Takip Sistemine dahil olanlar, Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticaretini yapmaya başlayanlar	
	1/1/2020 tarihinden itibaren Ö Gübre Takip Sistemine dahil olanlar, Hal Kayıt Sistemi kapsamındaki sebze ve meyvelerin toptan ticaretini yapmaya başlayanlar	söz konusu işlemlerinin gerçekleştirildiği ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren başlayacaktır.
e-serbest meslek makbuzu	Vergiden muaf olmayan tüm serbest meslek erbapları (avukatlar, mali müşavirler, serbest çalışan doktorlar, mimarlar, mühendisler vb.)	a) 01.02.2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olan serbest meslek erbapları 01.06.2020 tarihine , b) 01.02.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna kadar
e-Müstahsil Makbuzu	e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar,	01.07.2020 tarihine kadar
	11/3/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler	01.01.2020 tarihine kadar
	Başkanlıkça kendilerine e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilen mükellefler	Kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına dâhil olması gerekmektedir.
e- gider pusulası	Başkanlıkça uygun görülenler	En az 3 ay süre vermek suretiyle
	Dileyen mükelleflerden e- fatura uygulamasına dahil olmak şartıyla	Başvuru yapmak ve alt yapıyı kurdukları andan itibaren
e-bilet	Kara ve Deniz Yolu ile Yolcu Taşımacılığı Yapan Mükelleflerin e-Bilet Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu	01.01.2021 tarihine kadar (2021 veya müteakip yıllarda faaliyetlerine başlayanlar, faaliyete başladığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren)
	Hava Yolu ile Yurt İçi veya Yurt Dışı Yolcu Taşımacılığı İşleri ile İştigal Eden Mükelleflerin e-Bilet Düzenlemesi	
	Sinema, Tiyatro, Konser, Spor Müsabakası ve Benzeri Etkinlikler İçin Bilet Düzenleyen Mükelleflerin eBilet Düzenlemeleri	01.07.2020 tarihine kadar (01.07.2020 tarihinden sonra faaliyetlerine başlayanlar, faaliyetlerine başladıkları ayı izleyen dördüncü ayın başına kadar)
	6222 Sayılı Sporda Şiddet ve Düzensizliğin Önlenmesine Dair Kanun Kapsamında Düzenlenecek Biletler	
e-sigorta komisyon gider	e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler başvuru yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler. Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi	İsteğe bağlı

belgesi	belirleyerek, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulamasına ilişkin geçiş zorunluluğu getirmeye ve bu durumu ebdge.gib.gov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	
e-Sigorta Poliçesi	e-Sigorta Poliçesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler. Başkanlık en az 3 aylık zaman süresi belirleyerek, sigorta, emeklilik ve reasürans şirketlerinin veya sigorta ve emeklilik araçlarının e-Sigorta Poliçesi uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirmeye ve bu durumu eMge.skgov.tr adresinde yayımlanacak duyurularla belirlemeye yetkilidir.	İsteğe bağlı
e- Döviz Alım-Satım Belgesi	509 sayılı VUK Tebliğinde düzenlenen e-Döviz Alım-Satım Belgesi, yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt ortamdaki "Döviz Alım" ve "Döviz Satım" belgeleri ile aynı hukuki niteliklere sahiptir	İsteğe bağlı
e-Dekont	Bankalar istemeleri halinde	01.01.2020 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabileceklerdir.

509 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliğin "Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler" bölümünde e-deftere geçiş şartlarını açıklayan 454 seri Numaralı VUK Genel Tebliğinin 01.01.2020 tarihinde yürürlükten kaldırılacağı belirtilmiş olup buna göre 31.12.2019 tarihine kadar 2018 yılında brüt satış hasılatı 10 Milyon TL üzeri olan mükellefler için e-deftere geçiş zorunluluğu 01.01.2020 olmaktadır. Yine anılan tebliğe göre e- Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflerin aynı zamanda e- fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren), yukarıdaki tabloda da görüldüğü üzere 2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.07.2020 tarihinde zorunlu olarak e- faturaya geçmek zorunda olduğu için 01.01.2021 tarihinden itibaren e- deftere geçmek zorunda olacaktır.

E-DEFTER BERAT DOSYALARINI GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ BAZINDA OLUŞTURMA, İMZALAMA/ONAYLAMA VE YÜKLEME İMKANI GETİRİLDİ

19.10.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; e- defter uygulama zorunluluğu olan mükellefler aşağıdaki gibi olacaktır:

1- e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren),

2- Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca **bağımsız denetime tabi olan şirketler**, 1/1/2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılın başından itibaren, e- deftere geçmek zorundadır.

Ayrıca Gelir İdaresi Başkanlığına tanınan yetki gereğince en az 3 ay süre vermek suretiyle kendisine yazılı bildirim yapılan mükelleflerin, yazılı bildirimde belirtilen süreler içinde e-Defter uygulamasına dâhil olması gerekmektedir. İsteğe bağlı olarak tüm mükellefler e defter uygulamasına geçebilirler.

Gerek zorunlu olarak gerekse ihtiyari olarak defterlerini elektronik ortamda oluşturacak, kaydedecek, muhafaza ve ibraz edecek **gerçek kişi mükelleflerin**; Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) veya bu Tebliğ çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları, **tüzel kişi mükelleflerin ise** bu Tebliğ çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları şartlarını yerine getirerek “edefter.gov.tr” adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna uygun olarak e-Defter uygulamasına başvuruda bulunması gerekmektedir. Defterin tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanılacak yazılımın, Başkanlıktan uyumluluk onayı almış bir yazılım olması gerekmektedir.

E-Defter uygulamasına dâhil mükellefler, edefter.gov.tr adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak **aylık dönemler** itibarıyla e-Defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacak olup dahil oldukları aydan itibaren söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar. Bu mükelleflerin kâğıt ortamında tuttukları defterler hiç tutulmamış sayılır. Vergi Usul Kanununun 219 uncu maddesinin (b) bendinde belirtilen ve defter kaydı yerine geçecek belgelerin (bundan sonra “Muhasebe Fişi” olarak anılacaktır), e-Defter kayıtları ile birlikte muhafaza edilmesi ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz edilmesi zorunludur. E-Defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayına ait beratın alınması açılış onayı, son ayına ait beratın alınması kapanış onayı, diğer aylara ait beratların alınması ise ilgili aylara ait defterlerin noter onayı yerine geçer.

Uygulamadan yararlananlar aylık dönemler halinde oluşturacakları e-Defter ve berat dosyalarını, aşağıda belirtilen sürelerde oluşturmak, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalamak/onaylamak ve berat dosyaları e-Defter uygulamasına yüklemek suretiyle Başkanlıkça onaylı halini almak zorundadırlar. Bu tebliğle yapılan düzenleme **ile 01.01.2020 tarihinden** geçerli olmak üzere dileyen mükellefler aylık dönemler halinde oluşturdukları e- defterlerini **TERCİHLERİNİ** belirterek 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 oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde 01.01.2020 tarihinde mükellefler iki tercihten birini tercih etmeleri durumunda tercihlerine göre defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu	Şubat	
Mart	Haziran ayı sonu	Mart	
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu	Mayıs	
Haziran	Eylül ayı sonu	Haziran	
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu	Ağustos	
Eylül	Aralık ayı sonu	Eylül	
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim	Gelir veya Kurumlar vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar
Kasım	Şubat ayı sonu	Kasım	
Aralık	Gelir veya Kurumlar vergisi Beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar	Aralık	

Gelir İdarei Başkanlığı'nın (Başkanlık) Mali Mührünü de içeren berat dosyaları e-Defter tutanlar tarafından e-Defter uygulamasından indirilerek, istenildiğinde yetkili birimlere ibraz edilmek üzere ilgili olduğu e-Defter dosyaları ile ilişkili şekilde birlikte muhafaza edilir.

E-Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin kendilerine ait NES veya Mali Mühür ile imzalanması esas olmakla birlikte, 01.01.2020 tarihinden itibaren mükellefler tarafından noterde tanzim olunan özel vekaletnamede veya Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla; Başkanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ya da defter tutma hususunda 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetki verilen meslek mensuplarının Mali Mührü ya da NES'i ile zaman damgalı olarak imzalanması/onaylanması ve bunlar tarafından defter ve berat dosyalarının Başkanlık sistemlerine yüklenmesi de mümkün kılınmıştır.

E-Defter tutanlar, Vergi Usul Kanununda belirtilen "Mücbir Sebep" halleri nedeniyle eDefter veya beratlarına ait kayıtlarının bozulması, silinmesi, zarar görmesi veya işlem görememesi ve e-Defter ve berat dosyalarının muhafaza edildiği e-Defter saklama hizmeti veren özel entegratör kuruluşlardan veya Başkanlıktan ikincil örneklerinin temin edilemediği hallerde, söz konusu durumların öğrenilmesinden itibaren tevsik edici bilgi ve belgeleri ile birlikte 15 gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yetkili mahkemesine başvurarak kendisine bir zayı belgesi verilmesini istemeleri gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için lütfen Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.