

İstanbul, 21.Nisan.2020

Sirküler Tarihi : 21.04.2020
Sirküler No : 2020 / 102
Konu : Aralık/2019 Ve Ocak/2020 Dönemlerine İlişkin E-Defterlerin Oluşturulma ve İmzalanma Süresinin Son Günü 1 Haziran 2020 Pazartesi Olarak Belirlendi.

Özet : 128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile **518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin** 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi **1 Haziran 2020 Pazartesi** günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Öte yandan 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin uzatılmasına ilişkin yayımlanan 127 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile ilgili hazırladığımız **17.04.2020/99** sayılı Sirkülerimizde; 2019 yılı vergilendirme dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilme tarihi 1 Haziran 2020 tarihine kadar uzatıldığından** 1 SIRA NO'LU ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ'nin "4.3.4." bölümünde, hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyalarının, **gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe** kadar mali mühürle zaman damgalı imzalanmasının/onaylanmasının ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklemek suretiyle Başkanlıkça onaylı halinin alınmasının zorunlu olduğu düzenlemesi yer aldığından Aralık/2019 ayına ilişkin **e-defter berat dosyalarının** oluşturulması ve GİB onayına sunulma süresinin **30 Haziran 2020 Salı günü sonuna kadar uzamış olduğunu** belirtmiştik.

Ancak GİB yayımlamış olduğu **128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde** Aralık/2019 ayına ilişkin e-defter berat dosyalarının oluşturulması ve GİB onayına sunulma süresine ilişkin görüşünü 1 Haziran 2020 Pazartesi olarak belirlemiştir. Dolayısıyla GİB'in bu görüşünün dikkate alınması gerekmektedir. Ayrıca basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2020/Ocak-Şubat-Mart dönemine ilişkin alış ve giderler ile satış ve hasılatlarına ilişkin defterbeyan sistemine kayıt süresi 31 Temmuz 2020 tarihine uzatılmıştır.

GİB tarafından 20.04.2020 tarihinde yayımlanan **128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri** ile 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde **belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin** 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi **1 Haziran 2020 Pazartesi** günü sonuna kadar uzatılmıştır.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

Öte yandan 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin uzatılmasına ilişkin yayımlanan [127 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri](#) ile ilgili hazırladığımız [17.04.2020/97 sayılı Sirkülerimizde](#); 1 SIRA NO'LU ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ'nin "4.3.4." bölümünde, hesap dönemlerinin son ayına ait defter ve berat dosyalarının, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar mali mühürle zaman damgalı imzalanmasının/onaylanmasının ve berat dosyalarının eDefter uygulamasına yüklemek suretiyle Başkanlıkça onaylı halinin alınmasının zorunlu olduğu açıklandığından; Aralık/2019 ayına ilişkin **e-defter berat dosyalarının** oluşturulması ve GİB onayına sunulma süresinin 30 Haziran 2020 Salı günü sonuna kadar uzamış olduğunu belirtmiştik. Ancak GİB yayımlamış olduğu 128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde Aralık/2019 ayına ilişkin e-defter berat dosyalarının oluşturulması ve GİB onayına sunulma süresine ilişkin görüşünü 1 Haziran 2020 Pazartesi olarak belirlemiştir. Dolayısıyla GİB'in bu görüşünün dikkate alınması gerekmektedir.

Buna göre; 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin **Aralık/2019 ve Ocak/2020 dönemlerine ilişkin e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmış olmaktadır.**

Yine **Şubat/2020** dönemlerine ilişkin e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi de **1 Haziran 2020 Pazartesi** günü sonuna kadardır.

Ayrıca, 128 No.lu VUK Sirküleri ile Ticari Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar Defter-Beyan Sistemine kaydedilmesi gereken 2020/Ocak-Şubat-Mart dönemine ilişkin alış ve giderler ile satış ve hasılatlara ilişkin kayıt süresi **31 Temmuz 2020** Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

<https://www.turmob.org.tr/Mevzuat/PDF/17692>

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

KAYNAK: TÜRMOB