

SİRKÜLER 2018/40: e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'e göre, tüzel kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden ayın son gününe kadar (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylanarak imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulur ve bu dosyalar Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Gelir İdaresi Başkanlığının onayına sunulur.

Bu düzenlemeye göre, hesap dönemi takvim yılı olan tüzel kişilerin hesap döneminin son ayı olan Aralık 2017 ayı ve hesap döneminin ilk ayı olan Ocak 2018 ayına ait e-defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi 30 Nisan 2018 30 Nisan 2018 günü sonuna kadardır.

20/04/2018 tarihli **Vergi Usul Kanunu Sirküleri/103** ile 30 Nisan 2018 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken bu e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken bu defterlere ait “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme süresi 4 Haziran 2018 günü sonuna kadar uzatılmıştır.

25/05/2018 tarihli **Vergi Usul Kanunu Sirküleri/107** ile de 31 Mayıs 2018 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 8 Haziran 2018 günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Dolayısıyla, Aralık 2017 ayı ve Ocak 2018 ayına ilişkin e-defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi 4 Haziran 2018 günü sonuna kadar uzatılmış olduğundan, 107 sayılı VUK sirküleri ile yapılan uzatmanın bu aylara ilişkin beratlarla bir ilgisi bulunmamaktadır. Herhangi bir hataya meydan verilmemesi için, **Aralık 2017 ayı ve Ocak 2018 ayına ilişkin e-defterlerin 4 Haziran 2018 günü sonuna kadar** oluşturularak imzalanması ve aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

Şubat 2018 ayına ilişkin e-defterler ise 107 sayılı sirküler ile yapılan süre uzatması dolayısıyla **8 Haziran 2018 günü sonuna kadar** oluşturulabilecektir.