



KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAME VERME VE “ELEKTRONİK DEFTER BERATLARI”NIN YÜKLENME SÜRESİ UZATILDI

22.04.2016 tarihli ve 82 No’lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde

- ÖZET** :
- 25 Nisan 2016 günü akşamına kadar verilmesi gereken 2015 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme süresi 2 Mayıs 2016 Pazartesi günü sonuna,
 - 2 Mayıs 2016 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 31 Mayıs 2016 Salı günü sonuna kadar

kadar uzatıldığı belirtilmiştir.

Uzatılan süre, beyanname verme süresine ilişkin olup; ödeme süresinde bir değişiklik yapılmamıştır.

213 sayılı VUK’nın mükerrer 28’inci maddesinde Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’na, beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerinin son gününü, kanunî süresinden itibaren bir ayı geçmeyecek şekilde yeniden belirleme yetkisi tanınmıştır.

Bu kapsamda 22.04.2016 tarihli ve 82 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 25 Nisan 2016 günü sonuna kadar verilmesi gereken Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süresi, elektronik defter (e-Defter) uygulamasına dahil olanlar tarafından 02 Mayıs 2016 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 süresinin uzatılmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.





I-Kurumlar Vergisi

5520 sayılı K.V.K'nun 14'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında kurumlar vergisi beyannamesinin verilme zamanı düzenlenmiştir. Bu maddede yer alan düzenleme aşağıdaki gibidir.

“Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmibeşinci günü akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilir.”

Bu kapsamda 22.04.2016 tarihli ve 82 No'lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 25 Nisan 2016 günü akşamına kadar verilmesi gereken Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme süresi 2 Mayıs 2016 **Pazartesi günü sonuna kadar** uzatılmıştır.

Uzatılan süre, beyanname verme süresine ilişkin olup; ödeme süresinde bir değişiklik yapılmamıştır. Buna göre beyan edilen vergilerin; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 29'uncü maddesine göre 2 Mayıs 2016 Pazartesi günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

II-Elektronik Defter Oluşturma ve Beratların Yüklenmesi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esasların açıklandığı 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nde; “**Elektronik Defter Beratının**” söz konusu tebliğde yer alan esaslar çerçevesinde, elektronik ortamda oluşturulan defterlere ilişkin olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun bilgileri içeren ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı ifade ettiği belirtilmiş; elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınmasının açılış onayı, son ayının beratının alınmasının ise kapanış onayı yerine geçeceği açıklanmıştır.

Mezkur Tebliğin 2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile değişik 3.3.3. bölümünde ise;

- Gerçek kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalayacakları,
- Tüzel kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi





beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylayacakları,
– İmzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları oluşturulacağı ve bu dosyaların Elektronik Defter Uygulaması aracılığı ile Başkanlığın onayına sunulacağı, hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen Sirküler ile 2 Mayıs 2016 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 **31 Mayıs 2016 Salı** günü sonuna kadar uzatılmıştır. Söz konusu sirküler, ekte verilmiştir

Saygılarımızla...





Tarih : 22/04/2016

Sayı : VUK-82 / 2016-3

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/82

Konusu: 25 Nisan 2016 günü sonuna kadar verilmesi gereken Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süresi, elektronik defter (e-Defter) uygulamasına dahil olanlar tarafından 02 Mayıs 2016 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 süresinin uzatılması.

Tarihi : 22/04/2016

Sayı : VUK-82 / 2016-3

1. Giriş:

Başkanlığımıza iletilen talepler doğrultusunda, Vergi Usul Kanununun;

- Mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak, 25 Nisan 2016 günü sonuna kadar verilmesi gereken Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süresinin,
- Mükerrer 242 nci maddesindeki yetkiye dayanılarak, 02 Mayıs 2016 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 süresinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süresinin Uzatılması:

25 Nisan 2016 günü sonuna kadar verilmesi gereken Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 02 Mayıs 2016 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

3. Elektronik Defterlerin Oluşturulma ve İmzalanma Süresi ile Elektronik Defter Beratlarının Yüklenme Süresinin Uzatılması:

02 Mayıs 2016 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 31 Mayıs 2016 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Duyurulur.

