

E-DEFTER DOSYALARI VE BUNLARA İLİŞKİN BERAT DOSYALARININ İKİNCİL KOPYALARININ GİB BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNDE SAKLANMASI UYGULAMASI BAŞLADI

ÖZET

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 09/10/2020 tarihinde yayımlanan "e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu" ile 2020 ve müteakip yıllara ait e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (GİB) bilgi işlem sistemlerinde saklanmasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Buna göre e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmak üzere GİB'in bilgi işlem sistemlerine aktarımı konusunda; 2020 yılı için özel aktarım tarihleri belirlenmekle beraber 2021 yılı aylık veya 3 aylık (geçici vergi dönemleri bazında) olarak berat dosyası yükleyenler için; e-Defterlerin oluşturulması, imzalanması ve bunlara ait berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yükleme süresinin son gününü takip eden on beşinci günü son aktarım zamanı olarak belirlenmiştir.

19/10/2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Sıra No:3\)'in](#) "4.4. e-Defter Dosyaları, Berat Dosyaları ve Muhasebe Fişlerinin Muhafaza ve İbrası" başlıklı bölümünün 4.4.1. maddesinin (e) fıkrasında;

- e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde e-Defter saklama hizmeti yönünden teknik yeterliliğe sahip ve GİB'ten bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da GİB'in bilgi işlem sistemlerinde 1/1/2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesinin zorunlu olduğu,
- e-Defter ve beratların teknik yeterliliğe sahip ve GİB'ten bu hususta saklama izni verilen özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde muhafaza usulü ile muhafaza edilmesi sürecinde e-Defter uygulamasına dâhil olan mükellefler ve özel entegratörler tarafından uyulması gereken genel, gizlilik ve güvenliğe ilişkin usul ve esasların, GİB tarafından hazırlanarak edefer.gov.tr adresinde yayımlanan “e-Defter Saklama Kılavuzu”nda açıklanacağı ve
- e-Defter ve berat dosyalarına ait ikincil kopyaların bu fıkra uyarınca muhafazası için gerekli yükleme işlemlerinde bu Tebliğin (4.3.4) numaralı fıkrasında belirtilen sürelerin dikkate alınacağı

hususlarına yer verilmiştir. Aynı Tebliğin “7. Diğer Hususlar” başlıklı bölümünün 7.8. maddesinde ise; elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına izin verilen defterler ile defterlerle ilişkili muhasebe fişlerinin ve berat dosyalarının elektronik ortamda oluşturulmasına ilişkin standartlar, teknik ve uygulama kılavuzları ile e-Defter uygulamasına ilişkin diğer kuralların edefer.gov.tr adresinde duyurulacağı belirtilmiştir.

Kılavuzda e-Defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin, e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının, GİB bilgi işlem sistemlerinde saklanmasına yönelik takip edilecek işlem adımları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

E-DEFTER VE BERAT DOSYALARININ GİB SİSTEMLERİNE AKTARIM ZAMANI

Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalanması için yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, 128 ve 131 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile berat yükleme sürelerinde değişiklik yapılarak mükellef grupları için farklı tarihler belirlenmişti.

A- 2020 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının aktarım zamanları:

Söz konusu Kılavuzda belirtilen Saklama Programını kendi sistemlerine kuracak ve kullanacak olan mükelleflerin 2020/Ocak ve müteakip dönemler e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının GİB'in bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

| Dönem | Aktarım Zamanı |
|---|-------------------------|
| 2020 / Ocak - Şubat - Mart | 12 Şubat 2021'e kadar* |
| 2020 / Nisan – Mayıs - Haziran | 15 Şubat 2021'e kadar |
| 2020 / Temmuz – Ağustos - Eylül | 15 Mart 2021'e kadar |
| 2020 / Ekim – Kasım -Aralık (Gerçek kişi mükellefler) | 15 Nisan 2021'e kadar |
| 2020 / Ekim – Kasım -Aralık (Tüzel kişi mükellefler) | 17 Mayıs 2021'e kadar** |

(*2020/Ocak-Şubat-Mart dönemlerine ait e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının Başkanlık bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanı 5.2.2021 tarihinde yeniden güncellenmiş olup, 08/01/2021 tarihinde yapılan güncellemede belirlenen tarih 5.2.2021, kılavuzun ilk yayımında belirlenen tarih 15 Ocak 2021 dir.)

(**2020 / Ekim – Kasım – Aralık dönemleri aktarım zamanı tüzel kişi mükellefler için e-Defter berat dosyalarının yüklenme süresi ile uyumlu hale getirilmiştir.)

(GİB tarafından daha sonra yapılan değişikliklere uygun olarak Sirkülerimiz güncellenmiştir.)

B- 2021 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının aktarım zamanları:

2021 yılı aylık veya 3 aylık (geçici vergi dönemleri bazında) olarak berat dosyası yükleyenler için e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmak üzere GİB'in bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanı; e-Defterlerin oluşturulması, imzalanması ve bunlara ait berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yükleme süresinin son gününü takip eden on beşinci günün sonuna kadar belirlenmiş olup dönemler bazında aktarım zamanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

1-) Yükleme tercihi üç aylık olan mükellefler:

| Dönem | Berat yükleme zamanı | Aktarım zamanı |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Ocak-Şubat- Mart | 2021 Mayıs ayı sonu | 15 Haziran 2021'e kadar |
| Nisan-Mayıs-Haziran | 2021 Ağustos ayı sonu | 15 Eylül 2021'e kadar |
| Temmuz-Ağustos-Eylül | 2021 Kasım ayı sonu | 15 Aralık 2021'e kadar |
| Ekim-Kasım-Aralık (Gerçek) | 2022 Mart ayı sonu | 15 Nisan 2022'ye kadar |
| Ekim-Kasım-Aralık (Tüzel) | 2022 Nisan ayı sonu | 16 Mayıs 2022'ye kadar |

2-) Yükleme tercihi aylık olan mükellefler

| Dönem | Berat yükleme zamanı | Aktarım zamanı |
|---------|-----------------------|-------------------------|
| Ocak | 2021 Nisan ayı sonu | 17 Mayıs 2021'e kadar |
| Şubat | 2021 Mayıs ayı sonu | 15 Haziran 2021'e kadar |
| Mart | 2021 Haziran ayı sonu | 16 Temmuz 2021'e kadar |
| Nisan | 2021 Temmuz ayı sonu | 16 Ağustos 2021'e kadar |
| Mayıs | 2021 Ağustos ayı sonu | 15 Eylül 2021'e kadar |
| Haziran | 2021 Eylül ayı sonu | 15 Ekim 2021'e kadar |
| Temmuz | 2021 Ekim ayı sonu | 15 Kasım 2021'e kadar |
| Ağustos | 2021 Kasım ayı sonu | 15 Aralık 2021'e kadar |

| Dönem | Berat yükleme zamanı | Aktarım zamanı |
|-----------------|----------------------|------------------------|
| Eylül | 2021 Aralık ayı sonu | 17 Ocak 2022'ye kadar |
| Ekim | 2022 Ocak ayı sonu | 15 Şubat 2022'ye kadar |
| Kasım | 2022 Şubat ayı sonu | 15 Mart 2022'ye kadar |
| Aralık (Gerçek) | 2022 Mart ayı sonu | 15 Nisan 2022'ye kadar |
| Aralık (Tüzel) | 2022 Nisan ayı sonu | 16 Mayıs 2022'ye kadar |

GİB tarafından yayımlanacak sirküler ile e-Defterlerin oluşturulması, imzalanması ve bunlara ait berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yükleme sürelerinin uzatılması durumunda aktarım zamanının hesabında, ilgili sirkülerde belirlenecek tarihi izleyen 15 inci günün sonu (resmi tatile denk geldiği durumlarda tatil bitimini izleyen ilk iş günü sonu) aktarım zamanının sonu olarak dikkate alınacaktır.

Bu uygulamanın kanuni defterleri saklama ve ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmadığı unutulmamalıdır.

Mükellefler, belirlenen tarihleri aşmamak kaydıyla e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarını istedikleri zaman yüklemekte serbestlerdir. Bahse konu Kılavuza http://www.edefter.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/e-Defter_Saklama_Kullanici_Kilavuzu050221.pdf adresinden ulaşmak mümkündür.

Saygılarımızla...