



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 11.01.2021
Sirküler No : 2021/2

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

19.10.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 3 sıra numaralı Tebliğin "4.4. e-Defter Dosyaları, Berat Dosyaları ve Muhasebe Fişlerinin Muhafaza ve İbrazı" 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 Başkanlıktan bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde 1/1/2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesi zorunludur." denilmiştir.

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.



BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Bilindiği üzere, 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 belirlenmiştir.

2020 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının GİB bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanları şu şekilde belirlenmiştir:

DÖNEM AKTARIM ZAMANI:

2020 / Ocak - Şubat - Mart : 05 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 : 15 Nisan 2021'e kadar

2020 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler) : 15 Nisan 2021'e kadar

2020 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler) : 17 Mayıs 2021'e kadar

2021 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının GİB bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanları:

AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR:

2021 / Ocak : 17 Mayıs 2021'e kadar

2021 / Şubat : 15 Haziran 2021'e kadar

2021 / Mart : 16 Temmuz 2021'e kadar

2021 / Nisan : 16 Ağustos 2021'e kadar



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

2021 / Mayıs : 15 Eylül 2021'e kadar

2021 / Haziran : 15 Ekim 2021'e kadar

2021 / Temmuz 15 Kasım 2021'e kadar

2021 / Ağustos : 15 Aralık 2021'e kadar

2021 / Eylül 17 : Ocak 2022'ye kadar

2021 / Ekim : 15 Şubat 2022'ye kadar

2021 / Kasım : 15 Mart 2022'ye kadar

2021 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler) : 15 Nisan 2022'ye kadar

2021 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler) : 16 Mayıs 2022'ye kadar

3 AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR:

2021/ Ocak, Şubat, Mart : 15 Haziran 2021'e kadar

2021/ Nisan, Mayıs, Haziran : 15 Eylül 2021'e kadar

2021 / Temmuz, Ağustos, Eylül : 15 Aralık 2021'e kadar

2021 / Ekim, Kasım, Aralık (Gerçek kişi mükellefler) : 15 Nisan 2022'ye kadar

2021/ Ekim, Kasım, Aralık (Tüzel kişi mükellefler) : 16 Mayıs 2022'ye kadar

Saygılarımızla,

SİNERJİ
Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.