

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 12.10.2020

Sirküler No : 2020.94

Konu: e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanması ile ilişkin usul ve esaslarda değişiklikler yapılmıştır.

Özet: Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanması ile ilişkin usul ve esasların belirlendiği “e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu” 09.10.2020 tarihinde yayınlanmıştır.

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 İbrazı” başlıklı bölümünde yer alan düzenleme ile e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı’nın bilgi işlem sistemlerinde saklanması zorunluluğu getirilmiştir. Bu kapsamda 09.10.2020 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanması ile ilişkin usul ve esasların belirlendiği “e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu” yayınlanmıştır. Söz konusu kılavuz, e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı’nın bilgi işlem sistemlerinde saklanması ile ilişkin usul ve esasları kapsamaktadır.

e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzuna göre 2020 yılı ve 2021 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının Başkanlığın bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanlarına ilişkin tablo, aşağıda yer almaktadır.

**ERK Denetim ve Yeminli Mali
Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

Adres: Küçükbakkalköy Mah.
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.
No:1 Flora Residence K:11
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta: info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği “e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu” 09.10.2020 tarihinde yayınlanmıştır.

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 İbrazı*” başlıklı bölümünde yer alan düzenleme ile **e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı’nın bilgi işlem sistemlerinde saklanması zorunluluğu getirilmiştir.** Bu kapsamda 09.10.2020 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği “***e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu***” yayınlanmıştır. Söz konusu kılavuz e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı’nın bilgi işlem sistemlerinde saklanmasına ilişkin usul ve esasları kapsamaktadır.

e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzuna göre 2020 yılı ve 2021 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının Başkanlığın bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Dönem	Aktarım Zamanı
2020 / Ocak – Şubat – Mart	15 Ocak 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

Aylık / 3 Aylık Seçeneği	Dönem	Aktarım Zamanı
Aylık Yükleme Tercihinde 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
	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 2020'ye kadar
3 Aylık Yükleme Tercihinde 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

Söz konusu *e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu na* ulaşmak için [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.