

İZMİR
07.01.2021

Sayı : YMM.03.2021-03

Konu: 1.1.2020 ve devam eden dönemlerin **e-Defter dosyaları** ile **berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanması**

Muhasebe Müdürlüğüne,

1 Sıra Numaralı **Elektronik Defter Genel Tebliğinin** “4.4. e-Defter Dosyaları, Berat Dosyaları ve Muhasebe Fişlerinin Muhafaza ve İbrazı” başlıklı bölümünün 4.4.1. maddesi ve

9.10.2020 tarihinde yayımlanan **Elektronik Defter Uygulaması Saklama Kılavuzuna** göre e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının,

- GİB’den 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 edilmesi zorunlu getirilmiştir.

Gelir İdaresi forum sitesinde verilen bir cevapta “*Tebliğde belirtilen saklamacı kuruluşlar nezdinde saklanması için Başkanlıkça onay alması ve ilan edilmesi gerekiyor idi. Şu aşamada **onay alan firma olmadığından sadece GİB sisteminde saklanması uygun bulunmuştur.***” Demıştır.

Bu nedenle mevcut duruma göre sadece GİB bilgi işlem sisteminde saklama zorunluluğunun yerine getirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Ekte yer alan kılavuza göre e defter ve beratlarının ikincil kopyalarının sisteme yüklenme takvimi aşağıdaki gibidir.

| DÖNEM | AKTARIM ZAMANI |
|---|-----------------------|
| 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 |

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir
Hürriyet Bulvarı Musulluğil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

| AYLIK / 3 AYLIK SEÇENEĞİ | DÖNEM | AKTARIM ZAMANI |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| 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 |
| | 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 |

e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklamasıyla ilgili süre 2021 Ocak ayında başlamış olup, saklama ile ilgili izin almış entegratör yayınlanmamış olduğundan ikincil kopyaların GİB sisteminde saklanması gerekmektedir. GİB tarafından onaylanmış entegratör yayınlanması durumunda entegratörler aracılığı ile de saklama hizmeti alınabileceği tabiidir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.