

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	E-DEFTER DOSYALARI VE BUNLARA İLİŞKİN BERAT DOSYALARININ İKİNCİL KOPYALARI
Sayı	2021/22
ÖZET	2020 yılı Ocak-Şubat-Mart 2020 dönemine ilişkin E-Defter ve bunlara ilişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının verilme süresi 15 Ocak 2021'den 5 Şubat 2021 tarihine uzatıldı.

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 2020 yılı Ocak-Şubat-Mart 2020 dönemine ilişkin E-Defter ve bunlara ilişkin Berat Dosyalarının İkincil Kopyalarının verilme süresi 15 Ocak 202 tarihinde sona eriyordu. Ancak Gelir İdaresi Başkanlığınca bu süre 5 Şubat 2021 tarihine uzatıldı.

Buna göre 2020 ve 2021 yılları için e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının aktarım zamanları aşağıdaki gibidir.

I- 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	5 Şubat 2021
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

II- 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 onbeşinci günün sonuna kadar belirlenmiş olup dönemler bazında aktarım zamanları aşağıdaki tablodaki gibidir.

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
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 uygulama; kanuni defterlerin saklama ve ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmamaktadır.

Mükellefler, belirlenen tarihleri aşmamak kaydıyla e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarını istedikleri zaman yüklemekte serbestlerdir.



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ**