

E-BELGE MUHAFAZA VE İBRAZ YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Bilindiği üzere e-fatura, e-arşiv ve e-defter (genel ismi ile: **e-belge**) kullanıcısı olan mükelleflerin, elektronik fatura, elektronik arşiv fatura ve elektronik defterde; muhafaza ve ibraz yükümlülükleri de yine elektronik ortamda olmak üzere mükellefin sorumluluğundadır.

E-FATURA/E-ARŞİV-FATURA: Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine göre mükellefler, gerek düzenledikleri gerekse adlarına düzenlenen faturaları, yasal süreler dahilinde muhafaza ve istendiğinde ibraz etmekle yükümlüdürler. Mükellefin, elektronik fatura gönderip alma işlemini özel entegrasyon izni alan mükelleflere ait bilgi işlem sistemi vasıtasıyla gerçekleştirmesi, muhafaza ve ibraz ödevlerini ortadan kaldırmaz. Elektronik fatura gönderip alma işleminde kullanılan bilgi işlem sistemi yazılım ve donanım alt yapısının Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde bulunması zorunludur.

-Faturanın veri bütünlüğünün sağlanması ile kaynağının inkâr edilemezliği Mali Mühür ile garanti altına alınmaktadır. Elektronik imzanın ve Mali Mührün doğruluk ve geçerlilik kontrolünün ancak elektronik ortamda yapılabilmesi nedeniyle e-Faturanın kâğıda basılarak saklanması söz konusu değildir. Bu nedenle mükellefler, düzenledikleri ve aldıkları E-BELGELERİ, üzerindeki Mali Mühür veya elektronik imzayı da içerecek şekilde kanuni süreler dâhilinde kendi bünyelerindeki elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza ve istendiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla ibraz edeceklerdir. Mükelleflere ait elektronik faturaların yine mükelleflere ait bilgi işlem sistemlerinde saklanması esas olup üçüncü kişiler nezdinde de elektronik saklama yapılabilecektir. Başka mükelleflerden elektronik saklama hizmetinin alınması mükelleflerin elektronik faturalarının muhafaza ve ibraz sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

E-DEFTER- Elektronik defterler, istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu beratları ile birlikte muhafaza edilmek zorundadır. Elektronik defterler ile beratlarının veri bütünlüğünün sağlanması ile kaynağının inkâr edilmezliği, güvenli elektronik imza veya mali mühür ile garanti altına alındığı için elektronik defterlerin kâğıt ortamında saklanmayacaktır. Defterlerini elektronik ortamında tutanlar, elektronik defterlerini ve ilgili beratlarını vergi kanunları, Türk Ticaret Kanunu ve diğer düzenlemelerde yer alan süreler dâhilinde elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza ve istenildiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla eksiksiz ve okunabilir şekilde ibraz etmekle yükümlüdür. Elektronik defterler ve beratların elektronik defter izni verilenlerin kendilerine ait bilgi işlem sistemlerinde muhafaza edilmesi mecburi olup, üçüncü kişiler nezdinde ya da yurt dışında muhafaza işlemi Başkanlık ve Genel Müdürlük açısından herhangi bir hüküm ifade etmemektedir. **Muhafaza yükümlülüğünün Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yerine getirilmesi zorunludur.** Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü, elektronik defterlerin ve beratların doğruluğuna, bütünlüğüne ve değişmezliğine ilişkin olan her türlü elektronik kayıt ve veri, (elektronik imza ve mali mühür değerleri dâhil) veri tabanı dosyası, saklama ortamı ile doğrulama ve görüntüleme araçlarının tümünü kapsamakta olup, elektronik defterlere istenildiğinde kolaylıkla erişebilmeyi, anlaşılabilir ve eksiksiz bir biçimde görüntüleyebilmeyi ve okunabilir kâğıt baskılarını üretebilmeyi sağlayacak biçimde yerine getirilmelidir.

Son 3 Nolu Elektronik Defter Genel Tebliği ile birlikte e-defter verilerinin ikincil kopyalarının Özel Entegratörde ayrıca saklanması zorunlu hale gelmiştir.

İlgili madde; 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.

Bu tebliğ maddesi sadece 01.01.2020 yılından itibaren geçerli olacak ve sadece ikincil kopyaları için entegratörleri sorumlu tutmakta olup

HER DURUMDA: Önceki yıllar ile cari ve gelecek dönemlerin e-defterlerinin (ve tüm diğer e-belgelerin) saklanması ve ibrazı mükellefin sorumluluğunda devam etmektedir.

Özetle; mükellef e-defter, e-fatura ve arşiv fatura gibi e-belgelerini; mevzuatın belirlediği koşullarda kendisi tarafından birincil sorumlu olarak saklamakla yükümlüdür.

Dolayısı ile başladığı günden itibaren e-belge düzenleyen mükelleflerin, tüm e-alış ve e-satış faturalarını ve e-defterlerini istenilen format ve mali mühürlü olarak MUHAKKAK VE MUHAKKAK AYRICA İNDİRİP KENDİ BÜNYELERİNDE YEDEĞİNİ TUTMALARINI ve BİR YEDEĞİNİDE MALİ MÜŞAVİRLERİNE İLETMELERİNİ tavsiye ederiz.

Özel entegratör yöntemi ile e-belge kullanımı yapılıyor ise, unutulmaması gereken ilk husus elektronik belgelerin muhafaza ve ibraz yükümlülüğünün yine mükellefe ait olduğudur. İleride özel entegratörün ceza alması, verilerinin kaybolması, siber saldırıya uğraması, iflas etmesi veya özel entegratörlük yetkisinin kaldırılması durumunda sorumlu mükellef kabul edildiğinden bir başka yedekleme ortamında mutlaka yedek dosyalarının bulunması gerekmektedir.

Elektronik defter veya elektronik faturaların herhangi bir incelemede elektronik olarak ibraz edilmemesinin Vergi Usul Kanunu'nda çok ağır yaptırımları bulunmaktadır. KDV indirimlerinin red edilmesi, takdire sevk edilmesi, gider ve maliyetlerinin keke olarak dikkate alınması, bilgi gizleme suçu kapsamında savcılığa bildirim gibi geniş yelpazedeki cezalara muhatap olmamak için ciddi bir yedekleme sistemi kurulması mükelleflerin yararına olacaktır.