



# Kayıt Saklama Gereksinimleri

Ocak 2014

# İçindekiler

<b>I. Kayıt Saklama Gereksinimleri.....</b>	<b>2</b>
Giriş.....	2
Belirlemenin Amacı .....	3
Kapsama Giren Mükellefler .....	4
Belirlenen Kayıt Saklama Gereksinimleri.....	6
Bilgi Sisteminin Özellikleri .....	7
Kayıtların Oluşturulması, Muhafazası ve İbrası.....	9

# Kayıt Saklama Gereksinimleri

---

## Giriş

Bazı vergi mükelleflerine yönelik olmak üzere, belirlenen konulara ilişkin kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, muhafaza ve ibraz edilmesine dair usul ve esasların yer aldığı 431 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Tebliğ), 29.12.2013 tarih ve 28866 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. **Söz konusu Tebliğ, 01 Temmuz 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir. ([Tebliğ metnine ulaşmak için tıklayın.](#))**

Bu kılavuz, Tebliğ ile getirilen Kayıt Saklama Gereksinimleri hakkında açıklama yapmak amacı ile hazırlanmıştır.

## **Belirlemenin Amacı**

Vergi mükelleflerin önemli bir bölümü, vergi ile ilgili olay ve işlemlerin takip edilmesi için bilgi ve iletişim teknolojilerinden yararlanmaktadır. İfade edilen bu süreçte vergi ile ilgili olaylar açısından önem taşıyan birçok veri ve bilgi, mükellefler tarafından elektronik ortamda oluşturulmakta, analiz edilmekte ve iç kontrol süreçlerinde kullanılmaktadır. Artan faaliyet hacimlerinin de doğal sonucu olan bu durum, vergi ile ilgili olmak üzere elektronik ortamda oluşturulacak kayıtlara yönelik bazı belirlemelerin yapılmasını zorunlu kılmaktadır.

Tebliğ ile bazı vergi mükelleflerine yönelik olarak yapılan belirlemelerin temel amacı, mal ve hizmet hareketi ile ilgili elektronik ortamda oluşturulacak kayıtlarda yer alması gereken asgari içeriklerin belirlenmesidir. Asgari içerik belirlemesi, söz konusu kayıtların vergi denetimi ile ilgili süreçlerde kullanım imkanını arttırdığı gibi mükelleflere ait iç kontrol süreçlerinin de gelişmesine yardımcı olacaktır.

## Kapsama Giren Mükellefler

Aşağıda yer alan mükellefler, Tebliğ ile birlikte getirilen kayıt saklama gereksinimlerine uygun kayıtları oluşturmak, muhafaza ve ibraz etmek zorundadır.

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu ekinde yer alan (I) sayılı liste kapsamında ÖTV mükellefiyeti olanlar,
- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtıcı, depolama (deniz taşıtları dahil), madeni yağ, serbest kullanıcı, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar<sup>1</sup>,
- 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanununun Kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar<sup>2</sup>,
- 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, depolama, taşıma ve otogaz bayilik lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar<sup>3</sup>,
- ÖTV Kanunu ekinde yer alan (III) sayılı listenin B cetvelinde yer alan ürünlerle ilgili olarak;
  - Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Tütün Ticareti Yetki Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler,

---

<sup>1</sup> Lisans sahipleri için: <http://www.epdk.gov.tr/index.php/petrol-piyasas/lisans?id=936>

<sup>2</sup> Lisans sahipleri için: <http://www.epdk.gov.tr/index.php/dogalgaz-piyasasi/lisans?id=952>

<sup>3</sup> Lisans sahipleri için: <http://www.epdk.gov.tr/index.php/lpg-piyasas/lisans?id=940>

- Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler,
- Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişilerin mamullerinin, Toptan Satış Belgesi sahibi mükelleflere pazarlama ve dağıtımını gerçekleştiren gerçek ve tüzel kişiler.

Ancak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun kapsamındaki kurum, kuruluşlar, kamu iktisadi kuruluşları ve sermayesinin yüzde 50 veya daha fazlası kamuya ait olan kurum ve kuruluşlar yukarıda ifade edilen kapsamın dışında yer almaktadır.

## Belirlenen Kayıt Saklama Gereksinimleri

Tebliğde, kapsama giren vergi mükelleflerince gerçekleştirilen mal ve hizmet hareketleri ile ilgili olmak üzere, aşağıda sıralanan konular ve bu konulara ilişkin asgari kayıt saklama gereksinimleri yer almaktadır.

- Satış kayıtları,
- Alış kayıtları,
- Dönem başı ve dönem sonu mal stoklarına ilişkin envanter kayıtları,
- İthalat kayıtları,
- İhracat kayıtları,
- Üretim kayıtları,
- Diğer kayıtlar.

Tebliğ kapsamına giren mükellefler, yukarıda yer alan konulara ilişkin kayıtları elektronik ortamda oluşturmak, muhafaza ve ibraz etmek zorundadır. **Oluşturulacak kayıtların, mükelleflerin tüm faaliyetlerine ilişkin olarak hazırlanması gerekmektedir.**

## Bilgi Sisteminin Özellikleri

Tebliğ uyarınca, elektronik ortamda ve belirlenen kayıt saklama gereksinimlerine uygun elektronik kayıtların oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesi sırasında kullanılacak bilgi sistemi, asgari aşağıdaki özellikleri taşımalıdır.

- a) Tebliğ kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun kayıtların oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesini sağlamalıdır.
- b) Muhafaza edilen kayıtların kontrol, denetim, inceleme veya başka bir nedenle kısmen veya tamamen istenilmesi durumunda, istenilen kayıtların aşağıda yer alan ve yaygın olarak kullanılan **dosya formatlarından en az birisi ile** kaydedilebilmesi konusunda gerekli imkânlarla sahip olmalıdır.
  - 1) .xls - Microsoft Excel dosyası,
  - 2) .xlsx - Microsoft Excel dosyası,
  - 3) .txt - Düz metin dosyası,
  - 4) .csv - Virgül ile ayrılmış değer dosyası,
  - 5) .xml - Genişletilebilir işaretleme dili dosyası.
- c) Yetkililer tarafından istenilmesi durumunda, muhafaza edilen kayıtlara erişimin sağlanması ve ihtiyaç duyulan kayıtların kopyalarının çıkarılması konusunda yeterli imkânlarla sahip olmalıdır



Yukarıda yer alan belirlemeler, mükellefler tarafından **kullanılacak bilgi sistemlerinin teknik mimarileri veya bileşenlerine yönelik herhangi bir kural getirmemektedir.** Bu çerçevede tebliğ kapsamına giren mükellefler, ifade edilen şartları yerine getirmek koşulu ile **istedikleri yazılımları ve donanımları kullanabilecektir.**

## **Kayıtların Oluşturulması, Muhafazası ve İbrazı**

Tebliğ kapsamında belirlenen konulara ilişkin kayıtların oluşturulması işlemi, işlemlerin **yasal defterlere kaydedilmesi ile birlikte** tamamlanmak zorundadır.

Elektronik ortamda oluşturulan ve muhafaza edilen kayıtların herhangi bir kontrol, denetim, inceleme veya başka bir nedenle kısmen istenmesi durumunda **Vergi Usul Kanununun 14'üncü maddesi uyarınca 15 gün içinde ibraz edilmesi** gerekecektir. Kayıtların ibrazı sırasında, konular ile ilgili olarak belirlenen asgari içeriğe uyulması ve tebliğde ifade edilen dosya formatlarından birisinin (.xls, .xlsx, .txt, .csv veya .xml) kullanımı yeterlidir. **Belirlenen süre sonunda ibraz işleminin yapılmamış olması mezkur Kanunun ceza hükümlerinin uygulanmasına** neden olacaktır.