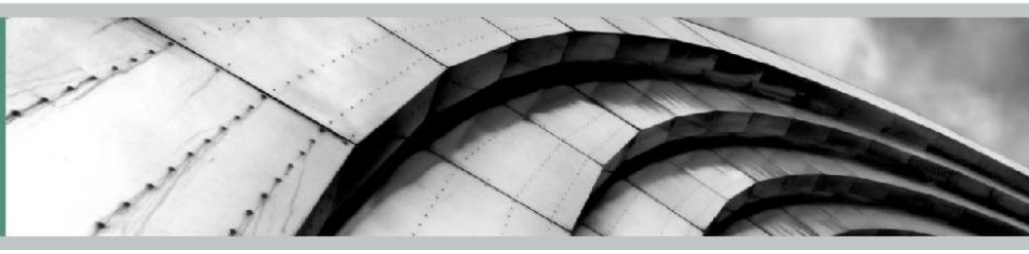
CENTRUMAUDITING
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

DUYURU



DUYURU: 28.05.2018/33

494 SERİ NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(ELEKTRONİK OLARAK DÜZENLENMESİ GEREKEN BELGELERİN KAĞIT OLARAK DÜZENLENEBİLECEĞİ HALLER)

25.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"494 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği"** ile, 7103 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun 353. maddesinde yapılan değişikliğe istinaden elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin cezai işleme muhatap olmaksızın kağıt olarak düzenlenebileceği haller belirlenmiştir.

Söz konusu düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

I- Elektronik Belge Olarak Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kağıt Ortamında Düzenlenebileceği Zorunlu Haller:

A- 7103 Sayılı Kanunda Yer Alan Düzenleme:

27.03.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"** ile, VUK'un 353/1. maddesinde değişiklik yapılarak fatura ve benzeri evrakın verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmamasında uygulanacak olan özel usulsüzlük cezalarının kapsamına **elektronik belgeler** de dahil edilmiştir.

Buna göre, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, **Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi** ya da öngörülen zorunlu bilgileri taşımaması veya süresi içinde düzenlenmemiş olması nedenleriyle hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgelere ilişkin olarak düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Benzer şekilde, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya **Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kağıt olarak düzenlendiğinin**

tespiti ya da bu belgelerin öngörülen zorunlu bilgileri taşımaması nedeniyle hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

B- Elektronik Belgelerin Kağıt Ortamında Düzenlenebileceği Haller:

Kanunen düzenlenmesi gereken sürenin geçirilmemesi kaydıyla, elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin kağıt olarak düzenlendiği aşağıda hallerde, özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir:

- Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) ve elektronik belge uygulamalarına taraf olan diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan bakımlar.

- İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, mükellefin ya da 397 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında GİB'den izin almış özel entegratör kuruluşların bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan planlı bakımlar (yazılı bildirimde belirtilen süre ile sınırlı kalmak kaydıyla).

- İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, kullanılmakta olan mali mührün veya elektronik imza aracının arızalanması veya çalınması (yeni mali mühür veya elektronik imza aracının teminine kadarki süreyle sınırlı olmak kaydıyla).

- Maliye Bakanlığınca elektronik belge uygulamalarına ilişkin olarak yayımlanan genel tebliğ, sirküler ve teknik kılavuzlarda, belgelerin elektronik belge yerine kağıt olarak düzenlenmesine izin verilmesi.

Ancak, **mükelleften kaynaklanan diğer nedenlerle**, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt olarak düzenlenmesi halleri, yukarıda ifade edilen düzenleme kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Diğer yandan, elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin VUK'un 13. maddesinde yazılı mücbir sebepler nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Saygılarımızla.