

İZMİR  
28.05.2018

Sayı : YMM.03.2018-33

Konu: Elektronik olarak alınması ve düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt olarak alınması ve düzenlenmesi özel usulsüzlük cezasını gerektirmekte olup, hangi hallerde ceza kesilmeyeceğine ilişkin VUK tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

7103 sayılı yasa ile VUK 353. Maddesinde yapılan değişiklik ile elektronik ortamda alınması ve düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt olarak düzenlenmesi ve alınması durumunda her bir belge için 240 TL den az olmamak üzere belgenin %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesileceği belirtilmiştir.

25.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 495 nolu VUK Genel Tebliği ile hangi hallerde elektronik belge yerine kağıt fatura verilmesi ve alınması halinde özel usulsüzlük cezası kesilemeyeceği ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin kâğıt olarak düzenlenebileceği haller sayıldıktan sonra bu durumun ispatı halinde ceza kesilmeyeceği açıklanmıştır. Yine mücbir sebep nedeniyle elektronik belge düzenlememesi durumunda da ceza kesilmeyeceği belirtilmiştir.

Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin kâğıt olarak düzenlenebileceği haller şöyle sayılmış olup, bunların ispatı gereklidir.

- Gelir İdaresi Başkanlığının ve elektronik belge uygulamalarına taraf olan diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan bakım,

- İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, mükellefin özel entegratör kuruluşların bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan planlı bakım (yazılı bildirimde belirtilen süre ile sınırlı kalmak kaydıyla),

- Kullanılmakta olan mali mührün veya elektronik imza aracının arızalanması veya çalınması (yeni mali mühür veya elektronik imza aracının temini süresince),

- Maliye Bakanlığınca belgelerin elektronik belge yerine kâğıt olarak düzenlenmesine izin verilmesi.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş