

SİRKÜLER 2018/41: Elektronik Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenebileceği Haller Vergi Usul Kanunu 494 Sıra No.lu Tebliğe Belirlendi

27.03.2018 tarihli Resmi Gazetede (Mükerrer) yayımlanan 7103 sayılı Kanununla, Vergi Usul Kanununun (VUK) 353 üncü maddesinde değişiklik yapılarak, belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken, **Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere**, kâğıt olarak düzenlenmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesileceğine ilişkin düzenleme yapılmış idi. VUK 353. Maddede belirtilen zorunlu haller 25.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 494 sıra no.lu VUK tebliği ile belirlenmiştir. Buna göre, elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin, kanunen düzenlenmesi gereken sürenin geçirilmemesi kaydıyla, aşağıdaki nedenlerle kâğıt olarak düzenlenmesi durumunda özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir:

- a) 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 nedeniyle belgenin elektronik olarak düzenlenememesi durumunda,
- b) İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, mükellefin ya da 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığından izin almış özel entegratör kuruluşların bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan planlı bakım (yazılı bildirimde belirtilen süre ile sınırlı kalmak kaydıyla) nedeniyle belgenin elektronik olarak düzenlenememesi durumunda,
- c) İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, kullanılmakta olan mali mührün veya elektronik imza aracının arızalanması veya çalınması (yeni mali mühür veya elektronik imza aracının temini süresince) nedeniyle belgenin elektronik olarak düzenlenememesi durumunda,
- ç) Maliye Bakanlığınca elektronik belge uygulamalarına ilişkin olarak yayımlanan genel tebliğ, sirküler ve teknik kılavuzlarda, belgelerin elektronik belge yerine kâğıt olarak düzenlenmesine izin verilmesi durumunda

Mükelleften kaynaklanan diğer nedenlerle, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi hallerinde usulsüzlük cezası kesilecektir. Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin, Vergi Usul Kanunu'nun 13 üncü maddesinde yazılı mücbir sebepler nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde ise usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.