

**ELEKTRONİK BELGE OLARAK  
DÜZENLENME ZORUNLULUĞU GETİRİLEN BELGELERİN  
KÂĞIT OLARAK DÜZENLENEBİLECEĞİ HALLER BELİRLENDİ**

**ÖZET**

: 494 sıra VUK Genel Tebliğinde; elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlen belgelere Vergi Usul Kanununun 353'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının 1'inci ve 2'nci bentleri uyarınca özel usul cezasının kesilmeyeceği zorunlu haller ile ilgili açıklamada bulunulmuştur.

Tebliğde ayrıca elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin, 213 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinde yazılı mücbir sebepler nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde Kanunun 373'üncü maddesi gereği özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği de açıklanmıştır.

7103 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353'üncü maddesinde yer alan belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken, Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere, kâğıt olarak düzenlenmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesileceğine ilişkin düzenlemeye yapılmış ve konuyla ilgili açıklamalarımıza 28.03.2018/55 sayılı Sirkülerimizde yer verilmişti.

213 sayılı Kanunun 353'üncü maddesinin birinci fıkrasının 7103 sayılı Kanunun 12'nci maddesi ile değişik (1) ve (2) numaralı bentleri aşağıdaki gibidir:

"1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icap eden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken **Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere** kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun 227'nci ve 231'inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 240 Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

*Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 120.000 Türk lirasını geçemez.*

*2. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, 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 elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken **Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere** kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227'nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için 240 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.*

*Ancak, her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 12.000 Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise 120.000 Türk lirasını geçemez.”*

25 Mayıs 2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **494 sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**’nde zorunlu hallerin belirlenmesi ile ilgili açıklamalarda bulunulmuştur.

#### **Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin kâğıt olarak düzenlenebileceği haller**

Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin;

- 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 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),
- 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),
- Bakanlığımızca elektronik belge uygulamalarına ilişkin olarak yayımlanan genel tebliğ, sirküler ve teknik kılavuzlarda, belgelerin elektronik belge yerine kâğıt olarak düzenlenmesine izin verilmesi,

*gibi nedenlerle, kanunen düzenlenmesi gereken sürenin geçirilmemesi kaydıyla, kâğıt olarak düzenlenmesi durumunda özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.*



28.05.2018/83-3

Mükelleften kaynaklanan diğer nedenlerle, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi halleri, bu maddenin birinci fıkrası kapsamında değerlendirilmeyecektir.

#### **Mücbir sebep nedeniyle ceza kesilmemesi**

Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin, 213 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinde yazılı mücbir sebepler nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde aynı Kanunun 373'üncü maddesi gereği özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Söz konusu Tebliğ, yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...

[“Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 494\)” tam metni için tıklayınız...>>>](#)

Mevzuat Sirküleri