

**Konu:**

**ELEKTRONİK BELGE OLARAK DÜZENLENME ZORUNLULUĞU GETİRİLEN BELGELERİN KÂĞIT OLARAK DÜZENLENEBİLECEĞİ HALLER HAKKINDA GENEL TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR**

7103 sayılı Kanununun 12. maddesi ile Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde yer alan belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanacağına dair kanuni düzenleme yapılmıştı. 25.05.2018 tarih ve 30431 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 494 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği ile **elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin, bazı durumlarda kâğıt olarak düzenlenebileceği konusunda** açıklamalar yapılmıştır.

**1. 7103 Sayılı Kanun ile elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt ortamında düzenlenmesi halinde uygulanacak cezalara dair yapılan düzenlemeler hakkında hatırlatma**

7103 sayılı Kanun hakkında yayınlanan [05.04.2018 tarih ve 2018/67](#) sayılı sirkülerimizde de açıkladığımız üzere, Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde yer verilen düzenlemeler kapsamında, **e-fatura yerine kâğıt fatura düzenlendiğinin tespiti halinde uygulanacak özel usulsüzlük cezası, faturada yer alan meblağın (2018 yılı için 240 TL'dan az olmamak üzere) %10'u kadar olacaktır.** Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı ise 120.000 TL'ni geçemeyecektir. Aynı yaklaşım **elektronik belge** olarak düzenlenmesi zorunlu olan **perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi** için de geçerli olacaktır.

VUK'nun 353. maddesinde yer verilen yeni düzenlemelerde, aynı Kanununun 227. ve 231. maddelerine göre **hiç düzenlenmemiş sayılması** hallerinde de aynı cezanın uygulanacağı belirtilmiştir.

VUK'nun 227. maddesinin 3. fıkrasına göre, kanunda kullanma mecburiyeti getirilen **belgelerin** yine kanunda öngörülen **zorunlu bilgileri taşımaması halinde** bu belgeler vergi kanunları bakımından **hiç düzenlenmemiş** sayılır. VUK'nun 231. maddesinin 5. fıkrasında ise faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami **yedi gün** içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükmü mevcuttur.

VUK'nun 227/3 ve 231/5 maddelerine göre "düzenlenmemiş sayılacak" belgeler için de (**faturada bulunması gereken zorunlu bilgilerin faturada yer almaması veya faturanın 7 gün içinde düzenlenmemesi halinde de**) belgede yer alan tutarın %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Yukarıdaki düzenlemeler 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde Maliye Bakanlığı'nca belirlenen zorunlu hallerde ise söz konusu belgelerin kâğıt olarak düzenlenebileceği belirtilmiştir. 494 Sıra No.lı tebliğ ile söz konusu zorunlu haller aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

## 2. Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin kâğıt olarak düzenlenebileceği haller

Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin;

a) Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ve elektronik belge uygulamalarına taraf olan diğer kamu kurum ve kuruluşlarının **bilgi işlem sistemlerinde meydana gelen arıza, kesinti ile bu sistemlerde yapılan bakım,**

b) İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, mükellefin ya da 397 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan 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),

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),

ç) Maliye Bakanlığı'nca 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.**

Mükelleflerden kaynaklanan **diğer nedenlerle**, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi durumunda ise özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

## 3. Mücbir sebep nedeniyle ceza kesilmemesi

Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin, Vergi Usul Kanunu'nun 13. maddesinde yazılı **mücbir sebepler** nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde aynı Kanunun 373. maddesi gereği özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Vergi Usul Kanunu'nun 13. maddesine göre mücbir sebepler:

1. Vergi ödevlerinden herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk,

2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler,

3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler,

4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması,

gibi hallerdir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK**

494 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği

(\* ) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ**  
**(SIRA NO: 494)**

**Amaç ve kapsam**

**MADDE 1** – (1) 21/3/2018 tarihli ve 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 12 nci maddesi ile 4/1/1961 tarihli ve 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 gidilmiş olup, bu kapsamda zorunlu hallerin belirlenmesi bu Tebliğin amaç ve kapsamını oluşturmaktadır.

**Yasal düzenlemeler ve dayanak**

**MADDE 2** – (1) 7103 sayılı Kanununun 12 nci maddesi ile 213 sayılı Kanununun 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabedenfatura, 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 Kanununun 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 Kanununun 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.”

(2) Bu Tebliğ, 7103 sayılı Kanunla değiştirilen 213 sayılı Kanununun 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde yer alan yetkiye dayanılarak hazırlanmıştır.

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

**MADDE 3** – (1) Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin;

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,

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),

c) İspat veya tevsik edilmek kaydıyla, kullanılmakta olan mali mührün veya elektronik imza aracının temini süresince),

ç) 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.

(2) Mükelleften kaynaklanan diğer nedenlerle, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi halleri, bu maddenin birinci fıkrası kapsamında değerlendirilmez.

**Mücbir sebep nedeniyle ceza kesilmemesi**

**MADDE 4** – (1) Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgenin, 213 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinde yazılı mücbir sebepler nedeniyle elektronik olarak düzenlenememesi halinde aynı Kanununun 373 üncü maddesi gereği özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

**Yürürlük**

**MADDE 5 –** (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 6 –** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.