

Sirküler No: 2444

Sirküler Tarihi: 24.12.2018

KONU: ELEKTRONİK BELGE YERİNE KAĞIT BELGE DÜZENLENMESİ HALİNDE CEZA KESİLMEMEYECİ HALLER

25.05.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 494 seri no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile hangi hallerde elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt olarak düzenlenebileceği belirlenmiştir.

Tebliğde sayılan haller dışında kağıt belge düzenlenmesi halinde her bir belge için 240 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.

Elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin kâğıt olarak düzenlenebileceği haller

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 arızalanması veya çalınması (yeni mali mühür 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.

Tebliğin tamamına aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525-8.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.