



SİRKÜLER
Sayı: 2013/006

08.01.2014

Konu:

KAYITLARIN ELEKTRONİK ORTAMDA SAKLANMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

Gelişen bilgi ve iletişim teknolojilerinin sunduğu imkânlar çerçevesinde mükelleflerin önemli bir bölümü, basit muhasebe programlarından kurumsal kaynak planlama sistemlerine kadar oldukça geniş bir yelpazede bulunan yazılımları, vergi ile ilgili olay ve işlemlerin takip edilmesi amacıyla kullanmaktadır. Artan faaliyet hacimlerinin doğal sonucu olan bu durum, vergi ile ilgili kayıtların niteliğini değiştirmekte, neticede vergi denetim süreçleri ile ilgili yeni usul ve esasların belirlenmesini zorunlu kılmaktadır.

29.12.2013 tarih ve 28866 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 431 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği ile, vergi denetim faaliyetlerinin gelişen teknolojilere uygun bir şekilde yürütülebilmesi amacıyla belirlenen konulara ilişkin **kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesine** (Kayıt Saklama Gereksinimleri) dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

Kısaca açıklayacak olursak, tebliğ kapsamına giren mükellefler, aşağıda başlıklar halinde yer verilen konular hakkında, tebliğ ekinde **"ASGARİ KAYIT SAKLAMA GEREKSİNİMİ BELİRLENEN KONULAR"** başlığı altında detaylı yer alan bilgilere, elektronik kayıtlarında asgari olarak yer vermek zorunda olacaklardır.

- > Satış kayıtları,
- > Alış kayıtları,
- > Dönem başı ve dönem sonu mal stoklarına ilişkin envanter kayıtları,
- > İthalat kayıtları,
- > İhracat kayıtları,
- > Üretim kayıtları.

Tebliğ kapsamına giren mükelleflerden Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekinde yer alan (I) ve (III) sayılı listelerdeki mallar dolayısıyla mükellefiyeti bulunanlar, söz konusu mallarla ilgili oluşturacakları kayıtlarında, ilgili malların Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (G.T.İ.P.) bilgilerine de yer vermek zorunda olacaklardır.

Maliye Bakanlığı, söz konusu bilgilere istinaden, kapsama giren mükelleflerin kaydi envanter ile randıman ve fire gibi üretim analizlerini elektronik ortamda yapabilecektir. Tebliğ, 01 Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe girecektir. Tebliğde söz konusu bilgilerin aykırı mı yoksa yıllık olarak mı saklanacağına dair herhangi bir açıklama bulunmamaktadır. Ancak dönem başı ve dönem sonu mal stokları bilgilerinin saklanması konusunda edilmesi nedeniyle söz konusu kayıtların yıllık olarak tutulması gerektiği kanaatindeyiz. Dolayısıyla kapsama giren



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

mükelleflerin 01.07.2014-31.12.2014 tarihleri arasındaki bilgileri, izleyen yıllarda ise 01 Ocak-31 Aralık arasındaki kayıtları saklamaları gerekecektir. Özel hesap dönemin ve tebliğ kapsamına giren mükelleflerin ise 01 Temmuz 2014 tarihinden özel hesap dönemi kapanma tarihine kadar olan kayıtları saklamaları gerekmektedir.

Kapsama giren mükellefler:

Aşağıda yer alan mükellefler, sirkülerimizin ekinde yer alan ve 431 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan konular itibarıyla belirlenen asgari içeriklere uygun **kayıtları, elektronik ortamda oluşturmak ve istenildiğinde ibraz etmek üzere elektronik ortamda muhafaza etmek zorundadırlar**. Bu kapsamda oluşturulacak kayıtların, söz konusu mükelleflerin **tüm faaliyetlerine** ilişkin olarak hazırlanması mecburidir.

a) Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu ekinde yer alan (I) sayılı liste kapsamında ÖTV mükellefiyeti olanlar

ÖTV Kanunu'nun 4/1. maddesi uyarınca I sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler ÖTV mükellefidirler.

b) ÖTV mükellefiyeti olmasa dahi aşağıdaki faaliyetlerde bulunanlar;

1) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtıcı, depolama (deniz taşıtları dâhil), madeni yağ, serbest kullanıcı, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

2) 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

3) 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, depolama, taşıma ve otogaz bayilik lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,

c) Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekinde yer alan (III) sayılı listenin B cetvelinde yer alan ürünlerle ilgili olarak,

1) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan **Tütün Ticareti Yetki Belgesi** almış gerçek ve tüzel kişiler,

2) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan **Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi** almış gerçek ve tüzel kişiler,



3) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişilerin mamullerinin, Toptan Satış Belgesi sahibi mükelleflere pazarlama ve dağıtımını gerçekleştiren gerçek ve tüzel kişiler.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki kurum, kuruluşlar, kamu iktisadi kuruluşları ve sermayesinin yüzde 50 veya daha fazlası kamuya ait olan kurum ve kuruluşlar yukarıda belirlenen kapsamın dışındadırlar.

Kayıtların oluşturulması, muhafazası ve ibrazı:

Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara uygun kayıtların, elektronik ortamda oluşturulması ve istenildiğinde ibraz edilmek üzere yine elektronik ortamda muhafaza edilmesi zorunlu olacaktır. Tebliğ ekinde belirlenen konulara ilişkin kayıtlar, Tebliğ ekinde belirlenen asgari içeriğe sahip olacak şekilde ve yasal defterlerin tutulduğu para birimi kullanılarak oluşturulacaktır. Ancak mükellefler, ihtiyaç duymaları halinde söz konusu kayıtlara, belirlenen asgari içeriğe ilave bilgiler de ekleyebileceklerdir. Bu durumda, muhafaza ve ibraz yükümlülüğü ilave bilgileri de kapsayacaktır.

Mükellefler, tebliğ kapsamındaki kayıtlara ilişkin oluşturma işlemini, işlemlerin yasal defterlere kaydedilmesi ile birlikte tamamlamak zorunda olacaklardır.

Bilgi sisteminin özellikleri:

Tebliğ ekinde yer alan konulara ilişkin **kayıtların elektronik ortamda oluşturulması** ve istenildiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edilmesi sırasında kullanılacak olan bilgi sisteminin (yazılım ve donanım) taşıması gereken asgari özellikler aşağıda yer almaktadır.

a) Tebliğ kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun nitelikteki kayıtları oluşturup istenildiğinde ibraz edilecek şekilde muhafaza edebilmelidir.

b) Muhafaza edilen kayıtların kontrol, denetim, inceleme veya başka bir nedenle kısmen veya tamamen istenilmesi durumunda, istenilen kayıtların aşağıda yer alan ve yaygın olarak kullanılan dosya formatlarından **en az birisi** ile kaydedilebilmesi konusunda gerekli imkânlara sahip olmalıdır.

- 1) .xls - Microsoft Excel dosyası,
- 2) .xlsx - Microsoft Excel dosyası,
- 3) .txt - Düz metin dosyası,
- 4) .csv - Virgül ile ayrılmış değer dosyası,
- 5) .xml - Genişletilebilir işaretleme dili dosyası.



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

c) Yetkililer tarafından istenilmesi durumunda, muhafaza edilen kayıtlara erişimin sağlanması ve ihtiyaç duyulan kayıtların kopyalarının çıkarılması konusunda yeterli imkânlarla sahip olmalıdır.

Mükellefler, Tebliğ ekinde yer alan konulara ilişkin kayıtların oluşturulması ve muhafazası sırasında, istedikleri yazılımları ve donanımları kullanabileceklerdir.

Sorumluluk ve ceza uygulaması:

Oluşturulan kayıtlarda yer alması gereken asgari unsurlar ile söz konusu kayıtların elektronik ortamda muhafazası ve istenildiğinde ibrazına ilişkin olarak 431 Sıra No.lu VUK Tebliği ile getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında, Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümleri tatbik olunacaktır.

Uygulanacak diğer hükümler:

(1) Tebliğde yer alan esaslara uygun olarak oluşturulan kayıtlar, vergi kanunları çerçevesinde istenildiğinde ibraz edilmek üzere **elektronik ortamda muhafaza** edilecektir.

(2) Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü, oluşturulan kayıtlara ilişkin her türlü dosya, veri tabanı dosyası, saklama ortamı ve görüntüleme araçlarını kapsamakta olup, elektronik kayıtlara istenildiğinde kolaylıkla erişebilmeyi, anlaşılabilir ve eksiksiz bir biçimde görüntüleyebilmeyi ve okunabilir kâğıt baskılarını üretebilmeyi sağlayacak biçimde yerine getirilecektir.

(3) Muhafaza ve ibraz işleminin Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti kanunlarının geçerli olduğu yerlerde yapılması zorunlu olacaktır. **Elektronik ortamda oluşturulan kayıtların muhafazası, mükelleflere ait bilgi işlem sistemlerinde gerçekleştirilecektir.**

(4) Gerekli görülen durumlarda Maliye Bakanlığı, Tebliğ kapsamında üretilen kayıtların ibrazını, belirlenecek standartlara uygun olarak mükelleflere ait bilgi işlem sistem veya sistemlerine **sürekli erişimin sağlanması** da dâhil olmak üzere farklı yöntemler kullanmak suretiyle isteyebilecektir. Bu kapsamda kullanılacak yöntem ve teknolojiler ile ibraz yükümlülüğünün yerine getirilmesi ile ilgili süreçler, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir. Bilgi işlem sistemine erişim ile ilgili yetki, sektörler, mükellef grupları ve/veya faaliyet hacimleri itibarıyla kullanılabilir.

(5) Bu Tebliğ kapsamındaki kayıtlara ilişkin olarak mükellefler, Maliye Bakanlığı veya vergi incelemesine yetkili olanların talebi üzerine, ilgili bilgi sistem veya sistemlerinin bulunduğu adres veya adreslerde inceleme ve tespit yapılabilmesi için gerekli olacak her türlü teknik ve fiziki imkânı (uygun donanım ve yazılımlar, terminallere ulaşım izinleri ve uzman personel gibi) sağlamak zorunda olacaktır.



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

(6) Mükellefler, Tebliğ kapsamındaki kayıtların oluşturulması sırasında kullanılan bilgi işlem sistemlerinin sağlıklı bir biçimde çalışabilmesi ile ilgili her türlü önlemi almak zorunda olacaklardır.

(7) Maliye Bakanlığı, Tebliğ kapsamında belirlenen esaslar çerçevesindeki kayıtların oluşturulması için kullanılacak bilgi sistemlerine yönelik, başta elektronik imza ve mali mühür kullanımı ile veri aktarımına ilişkin standartlar olmak üzere her türlü standardı belirlemeye ve kullanım zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini, sektörler, mükellef grupları ve/veya faaliyet hacimleri itibarıyla kullanabilecektir.

Saygılarımızla

deneTİM mali müşavirlik