

No: 2014/15**Tarih:** 27.01.2014

Konu: Gelir İdaresi Başkanlığınca 431 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile düzenleme getirilen kayıt saklama gereksinimlerine ilişkin kılavuz yayımlanmıştır.

Özet: Gelir İdaresi Başkanlığınca 431 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile düzenleme getirilen kayıt saklama gereksinimlerine ilişkin kılavuz yayımlanmıştır.

Bazı vergi mükelleflerine yönelik olmak üzere, belirlenen konulara ilişkin kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, muhafaza ve ibraz edilmesine dair usul ve esasların yer aldığı 431 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Tebliğ), 29.12.2013 tarih ve 28866 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğ, 01 Temmuz 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

1. Kapsama Giren Mükellefler

Kapsama giren mükellefler kayıt saklama gereksinimlerine uygun kayıtları oluşturmak, muhafaza ve ibraz etmek zorundadır. Kapsama giren mükellefler aşağıda yer almaktadır.

- ✚ 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu ekinde yer alan (I) sayılı liste kapsamında ÖTV mükellefiyeti olanlar,
- ✚ 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtıcı, depolama (deniz taşıtları dahil), madeni yağ, serbest kullanıcı, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,
- ✚ 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunun Kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,
- ✚ 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, depolama, taşıma ve otogaz bayilik lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,
- ✚ ÖTV Kanunu ekinde yer alan (III) sayılı listenin B cetvelinde yer alan ürünlerle ilgili olarak;
 - Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Tütün Ticareti Yetki Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler
 - Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler,
 - 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.
- ✚ Ancak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun kapsamındaki kurum, kuruluşlar, kamu iktisadi kuruluşları ve sermayesinin yüzde 50 veya daha fazlası kamuya ait olan kurum ve kuruluşlar yukarıda ifade edilen kapsamın dışında yer almaktadır.

2. Belirlenen Kayıt Saklama Gereksinimleri

431 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğde, kapsama giren vergi mükelleflerince gerçekleştirilen mal ve hizmet hareketleri ile ilgili olmak üzere, aşağıda sıralanan konular ve bu konulara ilişkin asgari kayıt saklama gereksinimleri yer almaktadır.

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

431 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ kapsamına giren mükellefler, yukarıda yer alan konulara ilişkin kayıtları elektronik ortamda oluşturmak, muhafaza ve ibraz etmek zorundadır. Oluşturulacak kayıtların, mükelleflerin tüm faaliyetlerine ilişkin olarak hazırlanması gerekmektedir.

3. Bilgi Sisteminin Özellikleri

431 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ uyarınca, elektronik ortamda ve belirlenen kayıt saklama gereksinimlerine uygun elektronik kayıtların oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesi sırasında kullanılacak bilgi sistemi, asgari aşağıdaki özellikleri taşımalıdır.

- a) Tebliğ kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun kayıtların oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesini sağlamalıdır.
- 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 imkânlarla 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.
- c) Yetkililer tarafından istenilmesi durumunda, muhafaza edilen kayıtlara erişimin sağlanması ve ihtiyaç duyulan kayıtların kopyalarının çıkarılması konusunda yeterli imkânlarla sahip olmalıdır

Kayıt saklama gereksinimlerine ilişkin kılavuza aşağıdaki adresten ulaşılması mümkün bulunmaktadır.

http://www.gib.gov.tr/fileadmin/haberler/Kayit_Saklama_Gereksinimleri_Kilavuzu.pdf

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.