

ELEKTRONİK DEFTERLERİN HACZEDİLEBİLMESİ ve BUNUN VERGİSEL SONUÇLARI

DISTRAINMENT OF ELECTRONIC BOOKS AND
ITS TAX RESULTS



Mehmet FİL*



Nimet FİL**

ÖZ

Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığına birlikte çıkarılan Tebliğler ile e-defter konusunda düzenlemeler yapılarak yürürlüğe konulmuştur. Bu düzenlemelere göre E-defter ve e-fatura kayıtlarının tutulduğu bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesi mümkün bulunmaktadır. Mükelleflerin e-defterlerinin alacaklı tarafından yaptırılan haciz sonucunda defterlerin ibraz edilmemesi açısından mücbir sebep hali geçerli olduğundan, defterlerin ibraz edilememesi nedeniyle mükellefe özel usulsüzlük cezası da dahil olmak üzere hiçbir şekilde ceza kesilemeyecektir. Diğer taraftan, e-defter tutan mükelleflere, iradesi dışındaki herhangi bir sebeple e-defter kayıtlarının kaybı halinde, Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan izin alarak yeniden defter oluşturma imkânı tanındığından, bu imkandan yararlanan mükellefler açısından, yeniden e-defterin

ABSTRACT

As a result of Communiqués jointly issued by the Ministry of Finance and the Ministry of Customs and Trade, the application of e-books came into affect. According to these regulations, the distraintment of the information systems that e-books and e-invoices are saved is possible. Due to the fact that the taxpayer will be in force majeure in the event of distraintment in terms of submission, the taxpayer therefore cannot be penalised due to non-submission of books and documents. On the other hand, since taxpayers who have lost their e-books are given a second chance by the Revenue Administration in order to recreate their books and documents, in such case, these taxpayers cannot be penalised either. Therefore, there are certain privileges provided for e-book users, compared to hard copy ones. The submission of e-books a shard

* Vergi Müfettişi

** Vergi Müfettişi

M.G.T.: 26.11.2017 / M.K.T.: 14.12.2017

oluşturulması mümkün ise, bu mükellefler açısından e-defterin ibraz edilmemesi söz konusu olmayacaktır. Bu nedenle kağıt ortamda tutulan defterlere göre e-defterlere ayrıcalık yaratılmış bulunmaktadır. Ayrıca e-defterlerin kağıt ortamında ibraz edilmesi de hukuken mümkün değildir. Bu makalemizde; elektronik defterlerin haczedilebilmesi, bunun vergisel sonuçları ve yapılması gerekenler üzerinde durulacaktır.

Anahtar Kelimeler: Mükellef, E-Defter, Bilgi İşlem Sistemi, Haciz, İbraz.

copies is also legally impossible. This study deals with the distraintment of e-books, and the tax results of this action.

Keywords: Taxpayer, e-book, information systems, distraintment, submission

1- GİRİŞ

Elektronik defter tebliğine göre; elektronik defter uygulaması, Başkanlık ve Genel Müdürlük tarafından belirlenen format ve standartlara uygun olarak oluşturulan elektronik defterlere ilişkin onay süreçlerinin yerine getirilmesi amacı ile hazırlanan www.edefter.gov.tr internet adresinde yer alan uygulamayı ifade etmektedir.¹ Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca birlikte çıkarılan Tebliğler ile elektronik defter uygulaması konusunda düzenlemeler yapılarak yürürlüğe konulmuştur.

Bu çalışmamızda; elektronik defterlerin haczedilip haczedilemeyeceği ve haczedilmesi durumunda mükelleflerin yapması gerekenlerin neler olduğu üzerinde durulacak olup, bu konudaki yasal mevzuata yönelik eleştirilerimiz olacaktır.

2- YASAL MEVZUAT

6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun "Defter Tutma Mükellefiyeti" başlıklı 66'ncı maddesinin ikinci fıkrasında, söz konusu maddede geçen defterlerin (yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, karar ve işletme defteri) elektronik ortamda veya dosyalama suretiyle tutulabileceği ve bu defterlerin açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları ile bu defterlerin nasıl tutulacağına Sanayi ve Ticaret Bakanlığı (640 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri icabı Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) ile Maliye Bakanlığı'nca çıkarılacak müşterek bir tebliğle belirleneceği hükme bağlanmıştır.²

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 242'nci maddesinin 2 numaralı fıkrası ile Maliye Bakanlığı; elektronik defter, kayıt ve belgelerin oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, elektronik ortamda tutulmasına ve düzenlenmesine izin verilen defter ve belgelerde yer alması gereken bilgileri internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında Maliye Bakanlığı'na veya Maliye Bakanlığı'nın gözetim ve denetimine tâbi olup, kuruluşu, faaliyetleri, çalışma ve denetim esasları Bakanlar Kurulu'nca çıkarılacak bir yönetmelikle

¹ <http://www.edefter.gov.tr/>

² 6215 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 14'üncü maddesi ile değiştirilen hüküm

belirlenecek olan özel hukuk tüzel kişiliğini haiz bir şirkete aktarma zorunluluğu getirmeye, bilgi aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu kanunun kapsamına giren işlemlerde elektronik imza kullanım usul ve esaslarını düzenlemeye ve denetlemeye yetkili kılınmıştır.³Ayrıca söz konusu fıkrada, Vergi Usul Kanunu ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu; Maliye Bakanlığı'nın, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinin birinci bendinde ise Maliye Bakanlığı'nın mükellef ve meslek grupları itibarıyla muhasebe usul ve esaslarını tespit etmeye, bu kanuna göre tutulmakta olan defter ve belgeler ile bunlara ilaveten tutulmasını veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya; bedeli karşılığında basıp dağıtmaya veya üçüncü kişilere bastırıp dağıtmaya veya dağıttırmaya, bunların kayıtlarını tutturmaya bu defter ve belgelere tasdik, muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirmeye veya kaldırmaya, bu kanuna göre tutulacak defter ve düzenlenecek belgelerin tutulması ve düzenlenmesi zorunluluğunu kaldırmaya yetkili olduğu hükme bağlanmıştır. Söz konusu maddenin üçüncü bendinde, Maliye Bakanlığı'nın, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu şekilde tutulacak defter ve kayıtların kopyalarının Maliye Bakanlığı'nda veya muhafaza etmekle görevlendireceği kurumlarda saklanması zorunluluğu getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esaslarını belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan Vergi Usul Kanunu'nun 175'inci maddesinin son fıkrasında Maliye Bakanlığı'nın, muhasebe kayıtlarını bilgisayar programları aracılığıyla izleyen mükellefler ile bu bilgisayar programlarını üreten gerçek ve tüzel kişilerce uyulması gereken kuralları ve bilgisayar programlarının içermesi gereken asgarî hususlar ile standartları ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan yetkilere istinaden, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar 1 No.lu Elektronik Defter Tebliği⁴'nin konusunu teşkil etmektedir. 2 No.lu tebliğ⁵ ile 1 No.lu tebliğde değişiklikler yapılmış ve uygulama 1 No.lu Elektronik Defter Tebliği'ne göre yürütülmektedir.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin 3.3.1. bölümüne göre; tebliğ kapsamında kendilerine izin verilenler, www.edefer.gov.tr internet adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak ve aylık dönemler itibarıyla elektronik defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır. Defterlerini elektronik defter biçiminde tutmaya başlayanlar, söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin 3.3.3.bölümüne göre; uygulamadan yararlananlar, aylık dönemler itibarıyla oluşturdukları elektronik defterler için, aşağıda yer alan adımları izleyerek berat almak ve bunları istenildiğinde ibraz etmek üzere muhafaza etmek zorundadırlar.

³ 5766 sayılı Kanunun 17'nci maddesi ile değişen hüküm

⁴ 13.12.2011 Tarih ve 28141 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

⁵ 24/12/2013Tarih ve 28861 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin 3.3.5.bölümüne göre; Oluşturulan elektronik defterler, Başkanlık tarafından onaylanan beratları ile birlikte Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu kapsamında geçerli kanuni defter olarak kabul edilecektir.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin 4.1. bölümüne göre; Bu Tebliğ kapsamında, elektronik defter oluşturma konusunda izin alanlar, muhafaza ve ibraz ödevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara uygun hareket etmek zorundadırlar.

- a) Elektronik defterler, istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu beratları ile birlikte muhafaza edilmek zorundadır.
- b) Elektronik defterler ile beratlarının veri bütünlüğünün sağlanması ile kaynağının inkâr edilmezliği, güvenli elektronik imza veya mali mühür ile garanti altına alındığı için elektronik defterlerin kâğıt ortamında saklanmayacaktır.
- c) (2 Sıra No.lu Elektronik Defter GT İle Değişen Hali) Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü, elektronik defterlerin ve beratların doğruluğuna, bütünlüğüne ve değişmezliğine ilişkin olan (elektronik imza ve mali mühür değerleri dâhil) her türlü elektronik kayıt ve veri ile doğrulama ve görüntüleme araçlarının tümünü kapsamakta olup, elektronik defterlere istenildiğinde kolaylıkla erişilebilmeyi, anlaşılabilir ve eksiksiz bir biçimde görüntüleyebilmeyi ve okunabilir kâğıt baskılarını üretebilmeyi sağlayacak biçimde yerine getirilmelidir.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin 7/c maddesinde elektronik defter tutanların, elektronik defterlerini oluşturdukları ve muhafaza ettikleri bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesi veya bu sistemlere yetkili mercilerce el konulması halinde, durumu en geç üç iş günü içerisinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek zorunda oldukları belirtilmiştir.

1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nin "Diğer Hususlar" başlıklı 7/a maddesinde, elektronik defter tutanların, elektronik defterlere ait kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde, durumu on beş gün içinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek ve kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorunda olduğu belirtilmiştir.

213 sayılı VUK'un 13'üncü maddesinde mücbir sebepler örnekleme yolu ile sayılmıştır. Bu maddede "Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması" mücbir sebep örnekleri arasında sayılmıştır.

213 sayılı VUK'un 373'üncü maddesinde bu kanunda yazılı mücbir sebeplerden herhangi birinin vukua geldiği malum ise veya tevsik ve ispat olunursa vergi cezası kesilmeyeceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca VUK'un 15'nci maddesinde de, bu kanunun 13'üncü maddesinde yazılı mücbir sebeplerden herhangi birinin bulunması halinde bu sebep ortadan kalkıncaya kadar süreler işlemeyeceği, bu takdirde tarh zaman aşımı süresinin işlemeyen süreler kadar uzayacağı, bu hükmün uygulanması için mücbir sebebin malûm olması veya ilgililer tarafından ispat veya tevsik edilmesinin gerektiği hüküm altına alınmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun kaçakçılık suç ve cezalarını düzenleyen 359'uncu maddesinin a fıkrasının 2. bendi "Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar hakkında on sekiz aydan üç yıla kadar hapis cezasına hükmolunur. Varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde, inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere defter ve belgelerin ibraz edilmemesi gizleme olarak kabul edilir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 253'üncü maddesine göre; defter tutmak mecburiyetinde olanlar, tuttıkları defterlerle kullanmak zorunda oldukları vesikaları, ilgili buldukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak beş yıl süre ile muhafaza etmeye mecburdurlar. Aynı kanunun 256'nıncı maddesine göre ise; mükellefler, muhafaza etmek zorunda oldukları her türlü defter, belge ve karneler ile vermek zorunda buldukları bilgilere ilişkin mikro fiş, mikro film, manyetik teyp, disket ve benzeri ortamlardaki kayıtlarını ve bu kayıtlara erişim veya kayıtları okunabilir hale getirmek için gerekli tüm bilgi ve şifreleri muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve inceleme için arz etmek zorundadırlar.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 367'nci Maddesine göre; yaptıkları inceleme sırasında 359'uncu maddede yazılı suçların işlendiğini tespit eden Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları tarafından ilgili rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla doğrudan doğruya ve vergi incelemesine yetkili olan diğer memurlar tarafından ilgili rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından keyfiyetin Cumhuriyet Başsavcılığına bildirilmesi mecburidir.⁶

213 sayılı VUK' un mükerrer 355'inci maddesinde ise defter ibraz ödevini yerine getirmeyenlere özel usulsüzlük cezası kesileceği hüküm altına alınmıştır.

213 sayılı VUK' un 344'üncü maddesine göre; 341'inci maddede yazılı hallerde vergi ziyana sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyası cezası kesilir. Vergi ziyasına 359'uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29. maddesine göre; mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilirler. İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşmamak şartıyla, ilgili vesikalarn kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir. Aynı kanunun 34/1. maddesine göre ise; yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisi, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebilir.

3- DEĞERLENDİRME

2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nde değişiklikler yapılmış ve elektronik defter uygulaması 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'ne göre yürütülmektedir.

Elektronik defter tebliğinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile mülga 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır. Bu tebliğ ile Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulması zorunlu olan defterlerden www.edefer.gov.tr internet adresinde format ve standardı yayımlanan defterlerin elektronik ortamda oluşturulmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenerek elektronik defter kullanımına izin verilmiştir. Söz konusu Tebliğin 7/c maddesinde elektronik defter tutan-

⁶ 6009 sayılı Kanunun 13'üncü maddesiyle değişen fıkra Yürürlük; 01.01.2011

ların, elektronik defterlerini oluşturdukları ve muhafaza ettikleri bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesi veya bu sistemlere yetkili mercilerce el konulması halinde, durumu en geç üç iş günü içerisinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek zorunda oldukları belirtilmiştir. Tebliğde açık biçimde bilgi işlem sistemlerinin haczedilebileceği öngörülmüş olup, buna ilişkin olarak da ayrıksı düzenleme yapılmıştır.

Haciz işleminin olağanüstü durum olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Nitekim, 213 sayılı VUK'un 13'üncü maddesinde mücbir sebepler örnekleme yolu ile sayılmıştır. Bu maddede "Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması" mücbir sebep örnekleri arasında sayılmıştır. Söz konusu bilgi işlem sistemleri mükellefe teslim edilmediği sürece mükellefin mücbir sebep hali devam edecektir.

Tebliğin "Diğer Hususlar" başlıklı 7/a maddesinde, elektronik defter tutanların, elektronik defterlere ait kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde, durumu on beş gün içinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek ve kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorunda olduğu belirtilmiştir. Diğer taraftan, e-defter tutan mükelleflere, iradesi dışındaki herhangi bir sebeple e-defter kayıtlarının kaybı halinde, Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan izin alarak yeniden defter oluşturma imkânı tanındığından, bu imkândan yararlanan mükellefler açısından, yeniden e-defterin oluşturulması mümkün ise, bu mükellefler açısından e-defterin ibraz edilmemesi söz konusu olmayacaktır. Bu nedenle kâğıt ortamda tutulan defterlere göre e-defterlere ayrıcalık yaratılmış bulunmaktadır. Ayrıca, e-defterlerin kâğıt ortamında ibraz edilmesi de hukuken mümkün değildir.

VUK'un 373'üncü maddesinde, bu kanunda yazılı mücbir sebeplerden herhangi birinin vukua geldiği malum ise veya tevsik ve ispat olunursa vergi cezasının kesilmeyeceği hüküm altına alınmıştır. Ancak, 213 sayılı VUK'un 359'uncu maddesinde "Varlığı noter tasdik kayıtları veya sair suretlerle sabit olduğu halde, inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere defter ve belgelerin ibraz edilmemesi, bu fıkra hükmünün uygulanmasında gizleme olarak kabul edilir." hükmü yer almaktadır. Bu hükmünün anlam kazanabilmesi için e-defter ve e-fatura kayıtlarının tutulduğu bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesini engelleyen açık yasal düzenlemeye ihtiyaç bulunmaktadır.

Defter ibraz etmeme fiili nedeniyle 213 sayılı VUK' un 359/a-2 maddesine göre kaçakçılık suçu işlediği kabul edilerek mükellefler hakkında, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesi hükümlerine göre işlem yapılmak üzere, aynı kanunun 367'nci maddesi uyarınca Rapor Değerlendirme Komisyonu mütalaasıyla yetkili Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunularak, 213 Sayılı VUK'un mükerrer 355'inci maddesi uyarınca bu mükellefler hakkında özel usulsüzlük cezası kesilmektedir. Ayrıca; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncu ve 34/1'inci maddelerinin tetkikinden anlaşılacağı üzere, mal ve hizmet alışları nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin indirim konusu yapılabilmesi için, yüklenilen vergilerin fatura veya benzeri vesikalarla belgelendirilmesi ve bu belgelerin kanuni defterlere aynı yıl içinde kaydedilmesi gerekir. Mükellefler tarafından yüklenildiği beyan edilerek ilgili dönemlerde hesaplanan vergiden indirilen katma değer vergilerinin doğru olup olmadığı veya bu vergilere ilişkin belgelerin kanuni defterlere kaydedilip kaydedilmediği, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 134. maddesi uyarınca kanuni defterler üzerinde yapılacak inceleme ile tespit edilebilmektedir. Defterlerin incelemeye ibraz edilmemesi nedeniyle, yüklenildiği beyan edilerek indirim konusu yapılan katma değer vergilerinin, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncu ve 34/1'inci maddeleri uyarınca kabul edilmesi mümkün değildir. Böylesi bir durumda mükelleflerin tüm katma değer vergisi indirimleri reddedilerek 3 kat vergi ziyalı katma değer vergisi tarhiyatı önerilmektedir.

4- SONUÇ

2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'nde değişiklikler yapılmış ve elektronik defter uygulaması 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği'ne göre yürütülmektedir. Tebliğde açık biçimde bilgi işlem sistemlerinin haczedilebileceği öngörülmüş olup, buna ilişkin olarak da ayrıksı düzenleme yapılmıştır. Mükellefler açısından mücbir sebep teşkil edecek durumların yaşanmaması, mükelleflerin yeniden defter oluşturma zahmetinden kurtulmalarının sağlanması ve yeniden defter oluşturamayıp ibraz yükümlülüğünü yerine getiremeyen mükelleflerin karşılaşacağı makalemizin önceki bölümünde belirtilen ağır yaptırımların uygulanmaması için E-defter ve e-fatura kayıtlarının tutulduğu bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesini engelleyen açık yasal düzenlemeye ihtiyaç bulunmaktadır.

KAYNAKÇA

- 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği
- 2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği