

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih – Sayı : 31.01.2020-26
Konu : 7 günlük süre içinde fatura düzenlenmemesi halinde VUK'un 353/1 maddesi uyarınca adınıza özel usulsüzlük cezası kesilir.

Kağıt fatura için geçerli olan VUK hükümleri e faturalar ve e arşiv faturalar için de geçerlidir.

Dolayısı ile ihracat işlemlerine ilişkin 7 gün içinde düzenlenmemiş e arşiv faturası hiç düzenlenmemiş sayılacağından Vergi Usul Kanununun 353/1. maddesi uyarınca adınıza özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

“Mal teslimi ve/veya hizmet ifalarına ilişkin belge düzeninde sürenin gün olarak belirlenmesi sebebiyle 7 günlük sürenin hesabının, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı ilk gün hesaba katılmadan takip eden günden başlaması gerekmektedir.” Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı 08.07.2014 tarihli ve 64597866-105[231-2014]-104 sayılı özelgesi)

Örneğin 18.10.2019 tarihinde düzenlenen sevk irsaliyesi mal teslim edilmiştir. Teslim edilen mallara ilişkin faturanın en geç 25.10.2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) düzenlenmesi gerekmektedir.

Fatura 7 günlük süre geçtikten sonra düzenlenmiş olsa dahi defterlere (mal teslimi ve hizmet ifasının yapıldığı ayda); gelir olarak kaydedilmesi ve satışın gerçekleştiği ayda KDV beyannamesinde beyan edilmesi ve yine aynı aya ait Bs formunda bildirilmesi gerekir.

7 günlük süre içinde fatura düzenlenmez ise, Vergi Usul Kanununun 353. maddesi uyarınca adınıza özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Bu ceza tutarı (2020 yılı için) 350TL'den az olmamak üzere , faturada yer alması gereken meblağın %10'u olacaktır. Örneğin, 100.000TL tutarında bir işleme ilişkin fatura tarafınızca hiç düzenlenmedi veya süresinden sonra (7 günlük süre aşılı olarak) düzenlendi. Bu durumda, adınıza 10.000TL (100.000 x 0,10) tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Belirtmek gerekir ki, bu ceza hem alıcıya hem de satıcıya kesilir.

Bu ceza hakkında uzlaşma talep etme hakkınız bulunmamaktadır. Ancak VUK'nun 376.maddesi kapsamında cezada indirim talep edip , kesilen cezanın yarısını ödenmesi mümkündür.