

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

Tarih : 08.02.2020
Konu : E fatura, e arşiv fatura veya kağıt faturanın zamanında düzenlenmemesi halinde hem alıcı hem de satıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilir

GİB e-uygulamalar portalından düzenlenecek e-arşiv faturalarının geriye dönük tarihli olarak fiilen düzenlenebilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak bu imkanın, faturanın zamanında düzenlenmemesi halinde maruz kalınacak özel usulsüzlük cezasına etkisi yoktur. Kağıt fatura için geçerli olan VUK hükümleri e-fatura ve e arşiv faturalar için de geçerlidir. Bir başka (e , e arşiv ve kağıt dahil) faturanın deyişle aşağıda açıklanan sürelerde düzenlenmemesi halinde özel usulsüzlük cezası ile karşı karşıya kalmanız söz konusudur.

Bu konu ile ilgili aşağıda önemli bazı hatırlatmalar yapılmıştır;

- 1- **Hizmet teslimlerinde** fatura; hizmetin verildiği anda düzenlenmesi gerekir. Bir başka deyişle hizmet teslimlerinde faturanın hizmetin verildiği tarihten itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi şekilde bir uygulama söz konusu değildir.
- 2- Sevk İrsaliyesi kullanılarak yapılan **mal teslimlerinde** ise fatura, 7 gün içinde düzenlenmesi gerekir. (VUK md. 231/5)
- 3- Vergi usul Kanununda sürenin gün olarak belirlenmesi sebebiyle **7 günlük sürenin hesabının**, malın tesliminin yapıldığı ilk gün hesaba katılmadan takip eden gündən 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.
- 4- Mezkur 7 günlük sürenin ertesi aya geçmesi halinde KDV 10/a. maddesine göre faturanın ay sonuna kadar düzenlenmesi gerekir.
- 5- Yukarıda açıklanan çerçevede 7 gün içinde düzenlenmemiş e-fatura, e-arşiv fatura veya kağıt fatura usul hükümleri açısından hiç düzenlenmemiş sayılır ve **VUK 353/1. maddesi uyarınca adınıza özel usulsüzlük cezası kesilir.**
- 6- Söz konusu özel usulsüzlük cezası (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 (örneğin mal teslimlerinde 7

günlük süre aşarak) düzenlendi ise, **hem alıcı hem de satıcı adına (10.000TL (100.000 x 0,10) tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**

- 7- Kesilen özel usulsüzlük cezası için (tarhiyat öncesi ve sonrası) **uzlaşma talep etme hakkı bulunmamaktadır. Öte yandan kesilen özel usulsüzlük cezası için sadece VUK'nun 376.maddesi kapsamında cezada indirim talep edilmesi , kesilen cezanın yarısını ödenmesi mümkündür.**
- 8- Fatura mezkur 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.

Saygılarımızla.

Bu yazıdaki bilgiler en geniş şekilde ve her türlü olasılığı kapsayacak şekilde bilgi vermeyi amaçlamamaktadır. Bu yazı ile muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık gibi konularda profesyonel olarak tavsiye veya hizmet sunulması da söz konusu değildir. İş bu yazı konu hakkında genel çerçevede bilgi vermek ve yorumlarımızı paylaşmak amacını taşımaktadır.

Şirketimiz bu yazının hiçbir hatalı bilgi içermediğini hakkında bir güvence vermemektedir. Yazımızdaki açıklamalarımızı esas alarak yapacağınız her türlü uygulama nedeni ile doğabilecek zararlar ve riskler tamamen tarafınıza aittir. Bu nedenle şirketimiz iş bu yazıda açıklamaları nedeni ile hiçbir şekilde cezai tazminatla sorumlu tutulamaz.

Münhasıran bu yazıdaki açıklamaları esas alarak karar almaktan kaçınmanızı ve her olayın nev'i şahsına münhasır olduğunu dikkate alarak konusunun uzmanı danışmanlara başvurmanızı önemle tavsiye ederiz.