



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI Chamber of Certified Public Accountants of Ordu

08/07/2024

FATURA DÜZENLEME SÜRELERİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRME

FATURA DÜZENLEME SÜRESİ

Vergi Usul Kanunu 231.maddesinde faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği belirtilmiş olup yasal süresinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır. VUK'un 230 uncu maddesinde de fatura üzerinde yer alması gereken asgari bilgiler düzenlenmiştir. Söz konusu maddeye göre fatura üzerinde yer alması zorunlu olan tarih bilgisi faturanın düzenlendiği tarihtir.

7 GÜNLÜK SÜRENİN HESABI

7 günlük fatura düzenleme süresinin mal teslimi veya hizmet ifasının gerçekleştiği gün dahil edilmek suretiyle mi, yoksa dahil edilmeden mi hesaplanacağı konusunda tereddütlerle karşılaşmaktadır. VUK'un 231/5. maddesinde; faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı özel olarak hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanunun 18/1. Maddesinde ise, vergi kanunlarında yazılı sürelerin nasıl hesaplanacağı hususu düzenlenmiş, sürenin gün olarak belli edildiği durumlarda başladığı günün hesaba katılmayacağı belirtilmiştir. Buna göre, mal teslimi ve/veya hizmet ifalarına ilişkin belge düzenlenmesinde sürenin gün olarak belirlenmesi sebebiyle malın teslimi veya hizmetin yapıldığı ilk günün dikkate alınmaması, 7 günlük sürenin takip eden günden itibaren başlaması gerekmektedir. VUK'nın 18'inci maddesinde iş günü tabiri yoktur. Yedi günlük sürenin hesabına Pazar günü gibi resmi tatil günleri de dahildir. Örneğin, 17/06/2024 tarihinde düzenlenen sevk irsaliyesi ile teslim edilen mallara ilişkin faturanın 24/06/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) düzenlenmesi gerekmektedir.

7 GÜNLÜK SÜRE AYIN SON GÜNÜNDE SONA ERMEKTEDİR

3065 sayılı KDV Kanunu'nun 10/a maddesine göre mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin ifası ile KDV yönünden vergiyi doğuran olay meydana gelmekte, bu işlemlere ait KDV'nin ise vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihin ait olduğu dönem KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla mal teslimi ve hizmet ifalarına ait KDV'nin, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği ay KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup 7 gün süre hesabı ayın son günü itibariyle son bulmaktadır. Örneğin 27/06/2024 tarihinde teslim edilen mal veya hizmet için fatura düzenleme süresi 30/06/2024 tarihinde son bulmaktadır.

ELEKTRONİK BELGELERİN İMZALANMA TARİHİ DİKKATE ALINMAKTADIR

Elektronik olarak düzenlenen faturanın düzenlenmesi imzalanma aşaması ile tamamlanmakta/alıcıya verilme durumuna gelmekte, dolayısıyla bahse konu sürenin hesabında, esas itibariyle, elektronik faturanın imzalanma tarihinin dikkate alınması gerekmektedir. Elektronik faturanın taslak olarak oluşturulması 7 günlük sürede bir hüküm ifade etmemektedir.



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Chamber of Certified Public Accountants of Ordu

3 BİN 400 TL'DEN AZ OLMAMAK ÜZERE FATURA TUTARININ %10'U CEZA SÖZ KONUSUDUR

Kanun maddesinde 7 günlük süre mal veya hizmetin tesliminden itibaren olarak belirtilse de ticari yaşamda geçmişe yönelik de fatura düzenlendiği gözlemlenmektedir. 2024 yılında süresinden sonra düzenlenen her bir belge için 3.400 TL'den aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmektedir. E-arşiv/e-fatura düzenlenirken vergi mükelleflerinin bu süreleri dikkat etmediği, gerek GİB, gerek özek entegratör sisteminde de kullanıcının geçmişe yönelik en son fatura tarihini esas alarak istediği tarihe faturaların düzenlenebildiği görülmektedir.

E-Arşiv/E-Fatura düzenlendiğinde fatura tarihi olarak yazılan tarih belge üzerinde görülmekle, e-belgelerin xml dosyalarında faturanın hangi tarihte oluşturulduğu sistemde ayrıca saklanmaktadır. Örneğin 05/07/2024 tarihinde oluşturulan bir faturada, fatura tarihi 25/06/2024 olarak yazıldığında elektronik faturada 25/06/2024 tarihi olarak belirtilmekte, fakat xml uzantılı dosyada fatura oluşturma tarihi 05/07/2024 olarak saklanmaktadır. Bu durum da elektronik denetimlerde kolaylıkla tespit edilebilmektedir.

FATURA DÜZENLEME SÜRELERİNE YÖNELİK E-DENETİMLER

Son günlerde idare tarafından yapılan elektronik analizler ile yasal süresinden sonra düzenlenen faturalara yönelik izahatlar istenmektedir. Gelen yazılarda örneğin 03/07/2024 tarihinde oluşturulan faturanın tarihi 25/06/2024 olarak tespit edilmiş olup, faturanın geçmiş tarihe düzenlenmesi nedenlerinin izah edilmesi talep edilmektedir.

DEĞERLENDİRME

Elektronik belgelerin xml dosyalarında faturanın oluşturulduğu tarih saklanmakta olup bu tarihleri elektronik analizler ile tespit edilebilmektedir. Elektronik belgelerin idare tarafından yapay zeka yardımı ile analizlerinin kolaylıkla yapıldığı günümüzde fatura düzenleme sürelerine vergi mükelleflerinin önemle dikkat etmesi gerekmektedir. Aksi takdirde vergi mükellefleri açısından ileride özel usulsüzlük cezaları söz konusu olabilecektir. 08/07/2024

M.Ender SÖNMEZ
Oda Başkanı



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Chamber of Certified Public Accountants of Ordu

VERGİ USUL KANUNU

Faturanın tanımı:

Madde 229 – Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.

Faturanın şekli:

Madde 230 – (Değişik: 30/12/1980-2365/34 md.)

Faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:

1. Faturanın düzenlenme tarihi seri ve sıra numarası;
2. Faturayı düzenleyenin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;
3. Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;
4. Malın veya işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarı;
5. **(Değişik: 4/12/1985-3239/19 md.)** Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, (Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıttırılması halinde alıcının taşınan veya taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.

Malın, bir mükellefin birden çok iş yerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de, malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanması gereklidir. Bu bentte yazılı irsaliyeler hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, bu madde hükmü ile 231 inci madde hükmü uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Şu kadar ki nihai tüketicilerin tüketim amacıyla perakende olarak satın aldıkları malları kendilerinin taşıması veya taşıttırması halinde bu mallara ait fatura veya perakende satış fişinin bulunması şartıyla sevk irsaliyesi aranmaz.)

Fatura nizamı:

Madde 231 – (Değişik: 30/12/1980-2365/35 md.)

Faturanın düzenlenmesinde aşağıdaki kaidelere uyulur:

1. Faturalar sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir. Aynı müessesenin muhtelif şube ve kısımlarında her biri aynı numara ile başlamak üzere ayrı ayrı fatura kullanıldığı takdirde bu faturalara şube ve kısımlarına göre şube veya kısmın isimlerinin yazılması veya özel işaretle seri tefriki yapılması mecburidir.
2. Faturalar mürekkeple, makine ile veya kopya kurşun kalem ile doldurulur.
3. Faturalar en az bir asıl ve bir örnek olarak düzenlenir. Birden fazla örnek düzenlendiği takdirde her birine kaçıncı örnek olduğu işaret edilir.
4. Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imzası bulunur.
5. **(Değişik: 4/12/1985-3239/20 md.)** Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. **(Ek cümle:29/4/2021-7318/1 md.)** Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nevi, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.⁽¹⁾⁽⁴⁾
6. **(Ek: 4/12/1985-3239/20 md.)** Bu Kanunun 232 nci maddesinin birinci fıkrasına göre fatura düzenlemek zorunda olanlar, müşterinin adı ve soyadı ile bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarasının doğruluğundan sorumludur. (Ancak bu sorumluluk, aynı maddenin 2 nci fıkrasının uygulandığı halleri kapsamaz.) Fatura düzenleyenin istemesi halinde müşteri kimliğini ve vergi dairesi hesap numarasını gösterir belgeyi ibraz etmek zorundadır.