

SİRKÜLER
(2024/47)

Konu: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NIN SÜRESİNDEN SONRA DÜZENLENEN E[1]FATURA VE E-ARŞİV FATURALARA İLİŞKİN İZAHAT TALEBİ

ÖZET

Bilindiği üzere faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır. Söz konusu yedi günlük süre e-fatura ve e-arşiv faturaları için de geçerlidir.

E-Arşiv ve E-Fatura düzenleme tarihi olarak dikkate alınması gereken tarih , faturanın üzerinde yazan tarih değil sisteme giriş yapılarak faturanın onaylandığı XML

Dosyasının oluşturduğu tarihtir. Bu nedenle örneğin 1 Haziran da düzenlenen sevk irsaliyesine ilişkin olarak en geç 8 Haziran tarihli bir fatura düzenlenmesi gerekmekte olup

Bu faturanın da yine en geç 8 Haziran tarihinde oluşturulup onaylanması gerekmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun 231. maddesinin 1. fıkrasının 5 no.lu bendi uyarınca, faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerekmektedir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır. Söz konusu yedi günlük süre e-fatura ve e-arşiv faturaları için de geçerlidir.

Son günlerde yazılı basın ve sosyal medya mecralarında yapılan paylaşımlardan, Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB)'nin kanuni süresinden sonra düzenlenen ve ilgili mevzuat hükmü gereğince hiç düzenlenmemiş sayılan elektronik faturaların tespitine yönelik çalışmalar başlattığı ve bazı mükellefleri bu konu özelinde izaha davet ettiği anlaşılmaktadır.

GİB, yukarıdaki maksatla yaptığı kontrollerde, temel olarak, fatura üzerinde yazılı "Fatura Tarihi" ile fatura xml.'inde yer alan "İmzalanma Tarihi" bilgilerini kıyaslamaktadır. "Fatura Tarihi" bilgisi gönderici tarafından fatura üzerine yazılmaktayken, "İmzalanma Tarihi" bilgisi fatura üzerinde yer almamakta ve satıcı mükellef tarafından ilgili fatura elektronik imza ya da mali mühür ile elektronik ortamda imzalandığında imzalama anına ait zaman bilgisi (signing time) fatura içerisine yerleştirilmektedir. Fatura söz konusu imzalanma işlemi tamamlandığında resmen düzenlenmiş sayılmaktadır. Bu suretle sistem tarafından otomatik olarak oluşturulan imzalanma tarihinin fatura tarihinden yedi gün sonraki bir tarihe rastlaması halinde, söz konusu faturaların mükellefler

tarafından haklı gerekçeler öne sürülemediği takdirde, GİB tarafından yedi günlük yasal süresinden sonra düzenlendiği gerekçesiyle hiç düzenlenmemiş olarak kabul edileceği anlaşılmaktadır

VUK'nun 353. maddesinin (a) fıkrasının 1 no.lu bendi uyarınca, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere, verilmesi ve alınması icap eden faturaların hiç düzenlenmemiş sayılması halinde;

bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine; 2024 yılı için 3.400 TL (2023 yılı için 2.200 TL)'ndan aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 2024 yılı için 1.700.000 TL (2023 yılı için 1.100.000 TL)'ni geçemeyecektir.

Yukarıda yazılı cezai yaptırımlara maruz kalmamak için, mükelleflerin e-fatura ve e-arşiv faturalarını malın tesliminin gerçekleştiği veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içerisinde düzenlemelerinin önem arz ettiğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

