

MEVZUAT SİRKÜLERİ

Sirkülerin Serisi : 2024 – 011
Sirkülerin Tarihi : 05.07.2024
Sirkülerin Konusu: *Fatura Düzenleme Süresi Hak.*

Son zamanlarda fatura düzenleme süresi ile alakalı olarak bazı durumlar sorun olarak algılanmakta olup mükellefler bu hususlar yönünden cezai müeyyideler ile karşı karşıya kalmaktadır. Mükelleflerin bu cezai müeyyideler ile karşı karşıya kalmalarını önlemek adına bu mevzuat sirkülerinin yayınlanması ihtiyacı doğmuştur. Buna göre;

Vergi Usul Kanunun **Fatura Nizamı** başlıklı 231. Maddesinin lafzı şu şekildedir.

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 kaçınıcı 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 (5035 Sayılı Kanunun 48/1-b maddesiyle değişen ibare. Geçerlilik:01.01.2004; Yürürlük:02.01.2004) yedi gün içinde düzenlenir. (7318 sayılı kanunun 1 inci maddesiyle eklenen cümle. Yürürlük: 30.04.2021)Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, 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 (7318 sayılı kanunun 1 inci maddesiyle değişen ibare. Yürürlük: 30.04.2021)süreler(*) içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.

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.

Diğer taraftan yine 213 Sayılı Vergi Usul Kanunun **Sürelerin Hesaplanması** başlıklı 18. Maddesinin lafzı ise şu şekildedir.

Sürelerin Hesaplanması

Madde 18

Vergi kanunlarında yazılı süreler aşağıdaki şekilde hesaplanır:

1. Süre gün olarak belli edilmişse başladığı gün hesaba katılmaz ve son günün tatil saatinde biter;
2. Süre hafta veya ay olarak belli edilmişse başladığı güne son hafta veya ayda tekabül eden günün tatil saatinde biter. Sürenin bittiği ayda, başladığı güne tekabül eden bir gün yoksa süre o ayın son gününün tatil saatinde biter;
3. Sonu belli bir gün ile tâyin edilen sürelerde, süre o günün tatil saatinde biter;
4. Resmi tatil günleri süreye dâhildir. Şu kadar ki, sürenin son günü resmî tatile rastlarsa tatili takibeden ilk iş gününün tatil saatinde biter.

Yukarıda yer verilen her iki madde bir arada yorumlandığı zaman **fatura, mal teslimi veya hizmet ifasının yapıldığı tarihten itibaren 7 (yedi) gün içerisinde düzenlenmelidir. Bu süre içerisinde düzenlenmemesi halinde hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.** Burada ki 7 (yedi) günlük sürenin hesabında mal teslimi veya hizmet ifasının gerçekleştiği gün süreye dahil olmayıp mal teslimi veya hizmet ifasını takip eden günden itibaren 7 (yedi) gün sayılması gerekmekte olup 7. (yedinci) günün tatil saatinde süre sona erecektir.

Nitekim bu sirkülerin hazırlandığı 05.07.2024 günü gündüz saatlerinde T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının **Vergi Danışma Merkezi** ile yapılan görüşme de **fatura düzenlenmesi için tanınan 7 (yedi) günlük sürenin hesabında geriye dönük 7 (yedi) gün değil ileriye dönük 7 (yedi) gün anlaşılması gerektiği yönünde mutabakat sağlanmış olup Vergi Dairesi' nin de görüşü bu yöndedir.**

Yukarıda açıklanmaya çalışan hususu örneklendirecek olursak;

Örnek 1: 01.07.2024 günü meydana gelen bir mal teslimi veya hizmet ifasının faturası 08.07.2024 tarihine kadar düzenlenebilecektir. **Burada anlaşılması gereken husus 08.07.2024 günü düzenlenen faturanın fatura tarihinin 01.07.2024 olması değildir. Buradan anlaşılması gereken husus 01.07.2024 tarihinde gerçekleşen mal teslimi veya hizmet ifasına ait faturanın 01.07.2024 (dahil) – 08.07.2024 (dahil) herhangi bir günde düzenlenmesi ve fatura tarihinin faturanın düzenlendiği gün olmasıdır.** Ayrıca fatura açıklamalarında faturaya konu mal teslimi hizmet ifasının **01.07.2024 günü gerçekleştiği de belirtilebilecektir.** Nitekim piyasada ki yerleşik uygulama da sevk irsaliyesi ile sürekli emtia sevk eden mükellefler diledikleri taktirde aynı mükellefe 7 (yedi) gün içerisinde gönderilen emtialara ait sevk irsaliyelerini 7. (yedinci) günün sonunda düzenledikleri fatura ile faturalandırmaktadırlar.

Fatura düzenleme süresinde ki 7 (yedi) günlük süre ile ilgili olarak ihmal edilmemesi gereken bir diğer husus ise ay geçişleridir. Şöyle ki;

Örnek 2: Mal teslimi veya hizmet ifasının 25.06.2024 günü vuku bulduğunu kabul edersek. Burada fatura düzenlenebilmesi için gereken 7 (yedi) günlük sürenin 02.07.2024 günü sona erdiği görülecektir. **Fakat burada ki 7 (yedi) günlük süre de ay geçişi meydana gelmektedir. Bir başka ifade ile Haziran / 2024 ayında gerçekleşen mal teslimi veya hizmet ifasının faturası Temmuz / 2024 ayına kaydırılarak dönem atlmasına sebep verilmektedir. Böylesi durumlar da ise (eğer ki 7 günlük sürenin herhangi bir gününden itibaren yeni bir aya geçiş yapılıyor ise) olumsuz durumlar ile karşılaşmamak adına 7 (yedi) günlük sürenin dolması beklenmeksizin ayın son gününe faturanın düzenlenmesinin gerektiği kanaatimiz gereğidir.**

Mükelleflerin cezai müeyyideler başta olmak üzere birçok olumsuz durum ile karşı karşıya kalmamaları adına yukarıda detaylı bir şekilde yaptığımız açıklamalar doğrultusunda mükelleflerin hareket etmeleri gerektiği hususunu bir kez daha yineleriz.

Yeminli Mali Müşavir
Muzaffer SAMANCI