



## E-ARŞİV FATURANIN GERİYE YÖNELİK TARİHLİ OLARAK DÜZENLENMESİ HAKKINDA AÇIKLAMA

06.02.2020

Değerli üyemiz;

Bilindiği üzere, e-arşiv fatura uygulaması 01.01.2020 tarihinden itibaren başlamıştır. Sevk irsaliyesi kullanılarak yapılan mal teslimlerin de, Fatura 7 gün içinde düzenlenmesi gerektiği VUK 230. maddesinde belirtilmiştir. Hizmet teslimlerinde ise sevk irsaliyesi söz konusu olmadığı için faturanın; hizmetin verildiği anda düzenlenmesi gerekir.

7 günlük sürenin ertesi aya geçmesi halinde KDV 10/a. Maddesine göre faturanın ay sonuna kadar düzenlenmesi gerekir.

### VERGİ USUL KANUNU

Fatura, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 229. maddesinde, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika şeklinde tanımlanmıştır.

VUK'nun 231/5. maddesine göre faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 (yedi) gün içinde düzenlenmesi gerekmekte olup, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır.

### KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

7 günlük süre hesaplanırken ay sonlarına dikkat edilmesi gerekir. 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.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına ait KDV'nin, faturanın düzenlendiği ay değil, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği ay KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Aksine bir durum, KDV'nin geç beyanına neden olacak, bu ise vergi ziyai cezası uygulanır.

### SONUÇ:

Konu hakkında GİB'nin muhtelif tarihlerde verdiği özetler de; KDV açısından faturaların ay sonuna kadar düzenleneceği yöndedir.

**GİB e-uygulamalar portalından düzenlenecek e-arşiv faturalar geriye dönük tarihli olarak fiilen düzenlenebilir. Ancak daha sonra yapılacak Vergi incelemesinde cezai durum ile karşılaşılabilir.**

**Üyelerimizin müşterilerini uyararak e-arşiv faturaların ay sonuna kadar düzenleneceğini hatırlatmaları gerekir.**

Çalışmalarınızda kolaylıklar dilerim.

Saygılarımla,

**Yücel AKDEMİR**  
İSMMMO Başkanı