



Yayın Tarihi: 08.04.2023 - Yazar: Ferdi Asım Hellaç

## Azami yedi günden fazla süreyle geriye dönük fatura düzenlenirse özel usulsüzlük cezası kesilir!

Konuya ilişkin olarak iki ayırım söz konusudur. Bu iki ayırım aşağıda detaylandırılmıştır.

### 1-27.03.2018 Tarihinden Öncesi;

Bu tarihten önce faturanın 7 günden fazla süreyle geriye dönük olarak düzenlendiğinden bahisle özel usulsüzlük cezası kesilmesi mümkün değildir. Çünkü 231'inci maddenin 5. bendinde ceza öngörülmemiştir. Danıştay da bu hususu ortaya koyarak, özetle, "**faturanın 7 günden fazla süreyle geriye dönük olarak düzenlendiğinden bahisle özel usulsüzlük cezası kesilemez**" demiştir.

Kararda özetle,

Vergi Usul Kanunu'nun 231. maddesinin (5) numaralı bendinde, malın teslimi veya hizmetin ifa edildiği tarihten itibaren **azami yedi gün içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı belirtilmiş ancak belirtilen süre içinde düzenlenmeyen faturalar yönünden herhangi bir cezai yaptırım öngörülmemiştir. Özetle; faturanın düzenlenmesiyle ilgili süre tahdidi (VUK 231/5) olmasına rağmen, faturanın bu sürede düzenlenmemesi halinde cezai yaptırımı öngören madde yoktur.** Bu sebeple faturanın 7 günden fazla süreyle geriye dönük olarak düzenlendiğinden bahisle özel usulsüzlük cezası kesilemez denilmiştir (*Bkz. Danıştay Vergi Daireleri Kurulu'nun 02.03.2022 tarih 2020/1199 Esas, 2022/239 Karar Nolu Kararı*).

### 2-27.03.2018 Tarihinden Sonrası;

27.03.2018 tarih 30373 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **7103 Sayılı Kanun**'un 12'nci maddesiyle VUK 'nın 353'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bedinde değişiklik yapılmıştır.

7103 Sayılı Kanunun 12'nci maddesinin **değişiklik gerekçesinde** "*Bu Kanunun 12 nci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun "Özel Usulsüzlükler ve Cezaları" başlıklı 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle, elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin maddede belirtilen fiiller için kesilecek özel usulsüzlük cezaları ile ilgili tereddütlerin giderilmesi amaçlanmaktadır, Ayrıca Kanun kapsamına giren belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması durumunda, özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği hususuna da açıklık getirilmiştir.*" denilmiştir.

Yapılan değişiklik ile VUK'nın 353'üncü maddesi,

**1. (Değişik: 21/3/2018-7103/12 md.)** Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının



verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da **bu Kanunun 227, 231 ve 234 üncü maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde**; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 240 (3.400) Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde **özel usulsüzlük cezası kesilir.**

Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 120.000 (1.700.000) Türk lirasını geçemez.

şeklini almıştır.

**7103 Sayılı Kanunun 12'nci maddesi mezkur Kanunun yayımı tarihi olan 27/03/2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.**

**Buna göre, 27/03/2018 tarihi itibarıyla azami 7 günden fazla süreyle geriye dönük olarak düzenlenen faturalar VUK'nın 231'nci maddesinin 5. bendine göre hiç düzenlenmemiş sayılmakla birlikte ve mezkur kanunun 353'üncü maddesinin 1. bendine göre hiç düzenlenmemiş sayılan belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine her belge için 3.400 TL 'den aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmesi mümkün hale gelmiştir.**

**Ekler:**

- 1- Danıştay Vergi Daireleri Kurulu'nun 02.03.2022 tarih 2020/1199 Esas, 2022/239 Karar Nolu Kararı**
- 2- 7103 Sayılı Kanun**

**Ferdi Asım Hellaç**  
**Mali Müşavir**

**YASAL UYARI : İnternet sitemizde yer alan yazıların tüm hakları saklıdır. Ancak yazar ve site kaynağının aktif linkine yer verilerek alıntı yapılabilir. YAZILAR AYNEN YAYIMLANAMAZ. Aksi yönde eylemler hakkında Fikir ve Sanat Eserleri Kanunundaki tazminat ve ceza hükümlerinin uygulanması için hukuki süreçler başlatılacaktır.**

**Kaynak** : <https://hellac.com/blogdetay/azami-yedi-gunden-fazla-sureyle-geriye-donuk-fatara-duzenlenirse-ozel-usulsuzluk-cezasi-kesilir>  
**Erişim Tarihi** : 14.03.2026