

Sirküler Tarihi : 30/04/2021

Sirküler No : 2021 / 70

E-BELGE UYGULAMALARINDA YAPILAN HATALAR SONUCU OLUŞABİLECEK PARASAL CEZA RİSKLERİ

Konu	Potansiyel	Tutar (2021 yılı)	Yıllık Üst Sınır (2021)	AÇIKLAMA
Elektronik irsaliyenin hiç düzenlenmemesi ya da düzenlense bile araçta görüntülenebilir bir formatta bulundurulmaması halinde	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	380 TL	190.000 TL	E-irsaliyelerin kağıt çıktısı ya da görüntülenebilir formatının araçta olması mevzuat uyarınca önem arz etmektedir.
E-irsaliyede yer alan bilgilerin sonradan değiştiğinin tespiti halinde veya gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin tespiti halinde	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	380 TL	190.000 TL	E-irsaliyede yer alan bilgilerin sonradan değişmesi durumunda, mal teslimi öncesinde gerçeği yansıtacak şekilde yeni bir e-irsaliye düzenlenmesi mevzuat hükümleri uyarınca önem arz etmektedir. Eğer e-İrsaliyede bazı bilgiler kesin olarak bilinmiyorsa, belge taslak olarak kaydedilmeli ve sevkiyatın başlangıcıyla birlikte eksik bilgiler doldurularak düzenlenmelidir.
E-irsaliyelerinde fiili sevk tarihinin bulunmadığının gerçeğe uygun olarak doldurulmadığının tespiti halinde	345 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ'inde belirtildiği üzere özel usulsüzlük cezası yerine Vergi Usul Kanununun 352/II-7 nci maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	130 TL		Fiili sevk tarihi e-irsaliye teknik kılavuzları uyarınca doldurulması zorunlu bir alan olup gerçeğe uygun doldurulmalıdır.
Sevk irsaliyesinde asgari olarak bulunması gereken zorunlu bilgilerin eksik olması/hiç yazılmaması halinde	*VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası veya **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*380 TL **240 TL	*190.000 TL	Teknik kılavuzlar kapsamında zorunlu olmamakla birlikte mevzuat uyarınca yazılması gereken asgari bilgilerin e-irsaliyelerde yer alması önem arz etmektedir.

E-Fatura kullanıcısına e-Arşiv fatura düzenlenmesi halinde	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	Fatura tutarının %10'u, fatura başına en az 380 TL	*190.000 TL	Fatura düzenlenmeden önce müşterinin vergi kimlik numarası ve unvan bilgileri baz alınarak eBelge statüsünün kontrol edilmesi önem arz etmektedir.
Elektronik olarak düzenlenmesi gereken faturanın kağıt olarak düzenlenmesi	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	Fatura tutarının %10'u, fatura başına en az 380 TL	190.000 TL	E-fatura kapsamındaki kullanıcıların "mücbir sebepler haricinde" kağıt fatura düzenlememesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.
E-Arşiv faturaların raporlanmaması	Eletronik bildirimde yapılan eksik bildirim niteliği, Vergi Usul Kanununun 352/II-7 nci maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	130 TL		E-arşiv fatura raporlarının günlük olarak yapılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.
Faturaların istenilen içerikte olmaması (Teknik kılavuzda belirtilen XML içerisindeki alanların doğru kullanılmaması)	VUK 352/II-7 nci maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	130 TL		Teknik kılavuzlarda zorunlu olarak belirtilmemekle birlikte mevzuat/operasyonel uygulamalar uyarınca yazılması gereken bilgilerin (örneğin; e-İrsaliye numarası ve tarihi, perakende satışlar için Yeni Nesil ÖKC bilgi fişi bilgileri) e-fatura/e-arşiv faturaların ilgili bölümlerinde yer alması önem arz etmektedir.
Fatura üzerinde zorunlu olan bilginin eksik olması veya hiç yazılmaması	VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	240 TL		Teknik kılavuzlar uyarınca zorunlu olmamakla birlikte VUK veya diğer mevzuatlar uyarınca faturalarda yazılması gereken asgari bilgilerin e-fatura/e-arşiv faturalarda yer alması önem arz etmektedir.
Belge sıra numarası atlaması	VUK 352/II-7 nci maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	130 TL		E-belgelerin seri-sıra numarası takip etmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Elektronik ortamda saklanan belgelerin ibraz edilememesi	TTK (Md.86, 562/1-f)	10.242 TL		E-belgelerin (tüm uygulama yanıtlarıyla ile birlikte) arşivlenmesinin önemini hatırlatmak isteriz.
Ticari defterlerin dayanağını oluşturan belgelerde ticaret unvanının, işletmenin merkezinin, ticaret sicili numarasının ve şirket internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise internet sitesi adresinin gösterilmemesi, internet sitesi yükümlülüğü olan sermaye şirketlerince bu bilgilerin internet sitesine konulmaması	*TTK (Md.39/2, 51/2) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*5.115 TL **240 TL		Teknik kılavuzlar uyarınca zorunlu olmamakla birlikte VUK veya diğer mevzuatlar uyarınca faturalarda yazılması gereken asgari bilgilerin e-fatura/e-arşiv faturalarda yer alması önem arz etmektedir.
Defterlerin ve diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bu bilgilerin her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmemiş olması	*TTK (Md.65/4, 562/1-d) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*10.242 TL **240 TL		E-defter kayıtlarının açık ve anlaşılabilir ifadeler içermesi gerekmektedir.
Defterlerde, kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değiştirmelerin yapılması	*TTK (Md.65/3, 562/1-d) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*10.242 TL **240 TL		VUK kapsamındaki kayıt oluşturma kuralları e-defter uygulaması için de geçerlidir
Defterlerdeki yazımların ve diğer gerekli kayıtların eksiksiz doğru, zamanında ve düzenli olarak yapılmaması	*TTK (Md.65/2, 562/1-d) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*10.242 TL **240 TL		VUK kapsamındaki kayıt oluşturma kuralları e-defter uygulaması için de geçerlidir.
Defterlerde, kısaltmaların, harflerin, rakamların ve sembollerin kullanılması halinde bunların anlamlarının açıkça belirtilmemesi	*TTK (Md.65/1, 562/1-d) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*10.242 TL **240 TL		E-defter kayıtlarının açık ve anlaşılabilir ifadeler içermesi gerekmektedir.
Defterlerin Türkçe tutulmaması	*TTK (Md.65/1, 562/1-d) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*10.242 TL **240 TL		E-defter kayıtlarının Türkçe olarak tutulması önem arz etmektedir.

Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması	*TTK (Md.64/3, 562/1-c) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası (açılış onayının zamanında yapılmaması durumunda)	*10.242 TL **240 TL		Mali hesap döneminin ilk ayına ait e-defter beratının açılış, son ayına ait e-defter beratının ise kapanış tasdiki mahiyetinde olduğunu hatırlatmak isteriz.
Ticari defterlerin açılış-kapanış onayları dışındaki beratların süresinden sonra yüklenmesi	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	380 TL	190.000 TL	Açılış ve kapanış onayları dışında, ara dönemlere ait e-Defter beratlarının da kanuni süreleri içerisinde gönderiminin zorunlu olduğunu hatırlatmak isteriz.
Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulmaması	*TTK (64/1, 562/1-a) **VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	*10.242 TL **240 TL		E-defter kayıtlarının açık ve anlaşılabilir ifadeler içermesi gerekmektedir.