



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

213 SAYILI VERGİ USUL KANUNU'NA GÖRE UYGULANACAK 2023 YILI E-BELGE VE E-DEFTER CEZA TUTARLARI

04 EYLÜL 2023

KAPSAM

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 544 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği.

1. Giriş

- Vergilendirme sürecinin düzgün ilerleyebilmesi için vergi hukuku adına; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda (TTK'da) düzenlemeler yapılmış olup, şekil ve kurallara uyulmaması halinde ise usulsüzlük kavramı ortaya çıkmaktadır. Usulsüzlükler de vergi kaybının ortaya çıkma derecesine göre sınıflandırılmaktadır.
- Usulsüzlük tanımı, VUK'un 351. maddesinde yapılmış olup, 352. maddesinde niteliklerine göre sınıflandırılmıştır. Özel usulsüzlükler ise VUK'un 353. ve 355. maddelerinde düzenlenmiştir.

2. 2023 Yılı E-Belge ve E-Defter Ceza Tutarları

- 30.12.2022 tarih ve 32059 (2. mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 544 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2023 yılında uygulanacak ceza tutarları güncellenmiştir.

Konu	Potansiyel Ceza	Tutar (TL)	Yıllık Üst Sınır (TL)	Açıklama
Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması	VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası (açılış onayının zamanında yapılmaması durumunda)	700	-	Mali hesap döneminin ilk ayına ait e-defter beratının açılış, son ayına ait e-defter beratının ise kapanış tasdiki mahiyetindedir.
Ticari defterlerin açılış-kapanış onayları dışındaki beratların süresinden sonra yüklenmesi	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	2.200	1.100.000	Açılış ve kapanış onayları dışında, ara dönemlere ait e-Defter beratlarının da kanuni süreleri içerisinde gönderiminin zorunlu olduğu önem arz etmektedir.
Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulmaması	VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	700	-	E-defter kayıtlarının açık ve anlaşılabilir ifadeler içermesi gerekmektedir.
Elektronik irsaliyenin hiç düzenlenmemesi ya da düzenlense bile araçta görüntülenebilir bir formatta bulundurulmaması halinde	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	2.200	1.100.000	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	2.200	1.100.000	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 bilgilerin doldurulması gerekmektedir.

2. 2023 Yılı E-Belge ve E-Defter Ceza Tutarları (Devamı)

Konu	Potansiyel Ceza	Tutar (TL)	Yıllık Üst Sınır (TL)	Açıklama
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. maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	370	-	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	*2.200 **700	1.100.000	Teknik kılavuzlar kapsamında zorunlu olmamakla birlikte mevzuat uyarınca yazılması gereken asgari bilgilerin e-irsaliyelerde yer alması önem arz etmektedir.
e-Fatura kullanıcılarına e-Arşiv fatura düzenlenmesi halinde	VUK 353/II-2 bendi gereğince özel usulsüzlük cezası	Fatura tutarının %10'u, fatura başına en az 2.200	1.100.000	Fatura düzenlenmeden önce müşterinin vergi kimlik numarası ve unvan bilgileri baz alınarak e-Belge 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 2.200	1.100.000	E-fatura kapsamındaki kullanıcıların "mücbir sebepler haricinde" kağıt fatura düzenlememesi gerekmektedir.
e-Arşiv faturaların raporlanmaması	Elektronik bildirimde yapılan eksik bildirim niteliği, Vergi Usul Kanununun 352/II-7. maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	370	-	E-arşiv fatura raporlarının günlük olarak yapılması hususu önem arz etmektedir.

2. 2023 Yılı E-Belge ve E-Defter Ceza Tutarları (Devamı)

Konu	Potansiyel Ceza	Tutar (TL)	Yıllık Üst Sınır (TL)	Açıklama
Faturaların istenilen içerikte olmaması (Teknik kılavuzda belirtilen XML içerisindeki alanların doğru kullanılmaması)	VUK 352/II-7. maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	370	-	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	700	-	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. maddesine göre "ikinci derece usulsüzlük" cezası	370	-	E-belgelerin seri-sıra numarası takip etmesi gerekmektedir.
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	VUK 352 "birinci derece usulsüzlük" cezası	700	-	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.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.