

7524 SAYILI KANUNLA VERGİ CEZALARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI

A. GİRİŞ

19.10.2024 tarih ve 32697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 571 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile 02.08.2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununun 344, 353 ve mükerrer 355. maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişikliklerle özellikle özel usulsüzlük cezaları önemli derecede artırılmıştır. Bu sirkülerimizde de 571 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğiyle yapılan değişiklikler ve açıklamalar özetlenmeye çalışılmıştır.

B. VERGİ ZİYAI CEZASININ ARTTIRIMI UYGULANMASI

7524 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344. maddesine dördüncü fıkra eklenmiş olup düzenlemeyle; 02.08.2024 tarihinden itibaren mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunan ve bu suretle vergi ziyana sebebiyet veren mükelleflere kesilecek vergi ziyai cezasının yüzde elli artırılarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu şekilde mükellefiyet kaydı yapmaksızın vergi ziyana sebebiyet veren mükelleflere sonraki dönemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak faaliyet gösteriliyor olsa bile, kayıt dışı faaliyette bulunulan dönemlere yönelik aynı vergi türü ve vergilendirme dönemine ilişkin olarak sonraki bir tarihte yeni bir tarhiyat yapılması durumunda da aynı artırım hükmü tatbik edilecektir.

Buna göre mükellefiyet kaydı yapılmadan vergi ziyana sebebiyet veren mükelleflere, tespitin yapıldığı tarihten önceki dönemler için kendiliğinden verilen beyannamelerde vergi ziyai cezası ziyaa uğratan vergi tutarının 0,75 oranında; vergi tarhiyatının vergi inceleme raporu veya takdir komisyonu kararına göre yapılması durumunda ise vergi tutarının 1,5 katı olarak düzenlenecektir.

C. USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA ARTTIRIM UYGULAMASI

7524 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 352, 353 ve mükerrer 355 maddelerinde değişiklik yapılmış olup usulsüzlük ve özel usulsüzlük maddesine dördüncü fıkra eklenmiş olup düzenlemeyle 02.08.2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında önemli artırımlar ve aynı takvim yılı içinde tekrar eden cezalarda katlamalı ceza uygulamasına geçilmiştir.

Usulsüzlük cezaları aşağıda olduğu gibi değiştirilmiştir.

2024 Yılı Usulsüzlük Cezaları	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra
Mükellef Grupları	İkinci Derece	İkinci Derece	Birinci Derece	Birinci Derece
1. Sermaye Şirketleri	580,00 TL	10.000,00 TL	1.100,00 TL	20.000,00 TL
2. Sermaye Şirketleri Dışında Kalan I. sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	330,00 TL	5.000,00 TL	660,00 TL	10.000,00 TL
3. II. sınıf tüccarlar	150,00 TL	3.500,00 TL	330,00 TL	5.000,00 TL
4. Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	87,00 TL	2.250,00 TL	150,00 TL	3.500,00 TL
5. Basit usulde vergilendirmeye tabi olanlar	40,00 TL	1.500,00 TL	87,00 TL	2.250,00 TL
6. Gelir vergisinden muaf esnaflar	23,00 TL	1.500,00 TL	40,00 TL	1.000,00 TL



Özel usulsüzlük cezalarına ilişkin olarak aşağıda olduğu gibi değişiklik yapılmıştır. Ayrıca belge almayan veya ödemenin tevsikine ilişkin ihlali yapanların ihlali 5 iş günü içinde vergi dairesine bildirenlere ceza düzenlenmesi yanında, cezanın karşı tarafa misliyle düzenlenmesi hükmü getirilmiştir.

VUK 353 madde kapsamında düzenlenecek özel usulsüzlük cezalarına ilişkin tablo aşağıda olduğu gibidir.

Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere; fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması; bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması halinde;					
02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra
Her Tespit	Ceza Tavanı	1. Tespitte	2 ila 5. Tespitlerde	6. ve Sonraki Tespitte	Ceza Tavanı
Her bir işlem veya belge için 3.400,00 TL'den aşağı olmamak üzere işlem tutarının % 10'u	Hesap dönemi için 1,7 milyon TL	Her bir işlem veya belge için 10.000,00 TL'den aşağı olmamak üzere işlem tutarının % 10'u	Her bir işlem veya belge için tespit sayısı x10.000,00 TL'den aşağı olmamak üzere işlem tutarının % 10'u	Her bir işlem veya belge için 100.000,00 TL'den aşağı olmamak üzere işlem tutarının % 10'u	Hesap dönemi için ceza tavanı 10 milyon TL
Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması halinde;					
02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra
Her Tespit	Ceza Tavanı	1. Tespitte	2 ila 5. Tespitlerde	6. ve Sonraki Tespitte	Ceza Tavanı
Her bir işlem veya belge için 3.400,00 TL,	Her bir tespitte 170 bin TL, hesap dönemi için 1,7 milyon TL	Her bir işlem veya belge için 10.000 TL	Her bir işlem veya belge için tespit sayısı x10.000 TL	Her bir işlem veya belge için 100.000 TL	Her bir tespitte 1 milyon TL, hesap dönemi için 10 milyon TL
Yukarıda belirtilen belgelerin düzenlenmediğinin vergi mükellefi olmayanlarca 5 iş günü içinde bildirilmesi halinde düzenlenecek olan ceza 3 kat artırımlı olarak; düzenlenmesi gereken belge yerine VUK hükümleri dışında başka bir belgenin düzenlenmesi halinde kesilecek ceza iki kat artırımlı olarak, VUK hükümleri dışında başka bir belge düzenlenmesi olayının mükellef olmayanlar tarafından bildirilmesi durumunda ise özel usulsüzlük cezası 6 kat olarak düzenlenecektir.					

Vergi mükellefi olmayanların satın aldıkları mal ve hizmetler için belge almamaları durumunda; Vergi mükellefi olmayanların durumu beş iş günü içinde vergi dairesine bildirmeleri durumunda kendilerine özel usulsüzlük cezası düzenlenmeyecektir. Ancak karşı tarafa düzenlenecek olan ceza belgenin düzenlenip düzenlenmediği veya ne türde bir belge düzenlendiğine bağlı olarak yukarıda belirtildiği şekilde katlanarak düzenlenecektir.

02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra
Her Tespit	Ceza Tavanı	1. Tespitte	2 ila 5. Tespitlerde	6. ve Sonraki Tespitte	Ceza Tavanı
Her bir işlem veya belge için 680,00 TL	Yok	Her bir işlem veya belge için 5.000,00 TL	Her bir işlem veya belge için 5.000,00 TL	Her bir işlem veya belge için 5.000,00 TL	Her bir tespit 1 milyon TL, hesap dönemi için 50.000,00 TL

Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara;

02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra
Her Tespit	Ceza Tavanı	1. Tespitte	2 ila 5. Tespitlerde	6. ve Sonraki Tespitte	Ceza Tavanı
Her bir tespit için 40.000,00 TL	Yok	Her bir tespit için 65.000,00 TL	Her bir tespit için 65.000,00 TL	Her bir tespit için 65.000,00 TL	Yok

127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına;

02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra	02.08.2024 Tarihinden Sonra
Her Tespit	Ceza Tavanı	1. Tespitte	2 ila 5. Tespitlerde	6. ve Sonraki Tespitte	Ceza Tavanı
Her bir tespit için 6.600,00 TL	Yok	Her bir tespit için 15.000,00 TL	Her bir tespit için 15.000,00 TL	Her bir tespit için 15.000,00 TL	Yok

Örneğin Elektra Ev Aletleri A.Ş. hakkında 15.08.2024 tarihinde yapılan denetimde, mükellefin 15 ayrı müşterisine ÖKC fişi düzenlemediği tespit edilmiştir. Diğer taraftan, söz konusu mükelleften 22.08.2024 tarihinde hizmet alan bir müşterinin vergi dairesine aynı tarihte yaptığı bildirim sonrası mükellef nezdinde 23.08.2024 tarihinde yapılan denetimde de Elektra Ev Aletleri A.Ş.'nin 20 ayrı müşterisine ÖKC fişi düzenlemediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda;

- 15.8.2024 tarihindeki tespitin 2024 takvim yılında ÖKC fişi düzenlememe yönünden ilk tespit olması nedeniyle, mükellef adına 15 adet 10.000 TL (15x10.000)=150.000,0 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi,



- 23.8.2024 tarihindeki tespit in ise 2024 takvim yılında ÖKC fişi düzenlememe yönünden ikinci tespit olması nedeniyle, müşterinin bildirim üzerine düzenlenmediği tespit edilen bir adet ÖKC fişi için mükellef adına 3 kat 20.000 TL (60.000 TL) özel usulsüzlük cezası kesilmesi ve bildirimde bulunan alıcı adına ceza kesilmemesi, 19 adet ÖKC fişi için ise 19 adet ayrı ayrı 20.000 TL, ikinci tespit için $60.000+(19 \times 20.000)=440.000,00$ TL özel usulsüzlük cezası, genel toplamda 590.000,00 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

VUK mükerrer 355. madde kapsamında düzenlenecek özel usulsüzlük cezalarına ilişkin tablo aşağıda olduğu gibidir.

Vergi Usul Kanununun 86, 148, 149, 150. maddelerinde belirtilen bilgileri vermeyenlere; mükerrer 242, 256 ve 257. maddelerinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi uyarınca getirilen muhafaza ve ibraz mecburiyetine uymayanlara; Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirtilen bilgileri vermeyenlere verilecek ceza (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil);

Dijital ortamda reklam, ilan, satış ve kiralama bilgilerine ilişkin bildirimlerin yapılmaması, eksik veya yanıltıcı olarak yapılması durumunda uygulanacak özel usulsüzlük cezasının tavanı 10 milyon TL'dir.

Cezaya muhatap olanın vergi kanunları karşısındaki durumu	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra
- I. sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında	11.800,00 TL	20.000,00 TL
- II. sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazançları basit usulde tespit edilenler hakkında	5.800,00 TL	10.000,00 TL
- Yukarıda yazılanlar dışında kalanlar hakkında	3.000,00 TL	5.000,00 TL

Tahsilat ve ödemelerini banka/PTT ve finans kurumlarınca düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara (bir takvim yılı içinde düzenlenecek toplam özel usulsüzlük cezası 20 milyon TL'yi aşamaz) kesilecek özel usulsüzlük cezası ödenmesi gereken belge tutarının %10'dur. Her bir tespitte düzenlenecek asgari ceza tutarı;

02.08.2024 tarihinden önce ceza tavanı 8.700.000,00 TL, işlem tutarına göre belirlenen ceza oranı %5 idi.

Cezaya muhatap olanın vergi kanunları karşısındaki durumu	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra
- I. sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında	11.800,00 TL	20.000,00 TL
- II. sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazançları basit usulde tespit edilenler hakkında	5.800,00 TL	10.000,00 TL
- Yukarıda yazılanlar dışında kalanlar hakkında	3.000,00 TL	5.000,00 TL

Vergi Usul Kanununun 107/A maddesi gereğince kendisine e-Tebliğat yapma zorunluluğu getirenlere bu zorunluluğa uygun elektronik adres bildirim/tesisi yapmayanlara verilecek ceza;

Cezaya muhatap olanın vergi kanunları karşısındaki durumu	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra
- I. sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında	6.900,00 TL	6.900,00 TL
- II. sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazançları basit usulde tespit edilenler hakkında	3.400,00 TL	3.400,00 TL
- Yukarıda yazılanlar dışında kalanlar hakkında	1.800,00 TL	1.800,00 TL

Elektronik ortamda verilmesi gereken beyannamelerden, beyannamenin verilme süresinden sonraki ilk otuz gün içinde verilmesi; elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulmaması hâlinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde uygulanacak maktu ceza tutarları;

Sirküler No : 511/2024-8
Sirküler Tarihi : 23.10.2024



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Cezaya muhatap olanın vergi kanunları karşısındaki durumu	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra
- I. sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.180,00 TL	2.000,00 TL
- II. sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazançları basit usulde tespit edilenler hakkında	580,00 TL	1.000,00 TL
- Yukarıda yazılanlar dışında kalanlar hakkında	300,00 TL	500,00 TL
Elektronik ortamda verilmesi gereken beyannamelerden, beyannamenin verilme süresinden sonraki ilk otuz günü takip eden otuz gün içinde verilmesi; elektronik ortamda verme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde uygulanacak maktu ceza tutarları;		
Cezaya muhatap olanın vergi kanunları karşısındaki durumu	02.08.2024 Tarihinden Önce	02.08.2024 Tarihinden Sonra
- I. sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında	2.360,00 TL	4.000,00 TL
- II. sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazançları basit usulde tespit edilenler hakkında	1.160,00 TL	2.000,00 TL
- Yukarıda yazılanlar dışında kalanlar hakkında	600,00 TL	1.000,00 TL

Örneğin 213 sayılı Kanunun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi gereğince bildirim yükümlülüğü bulunan Mal Sahibinden.Com A.Ş., 2024/9 dönemine ilişkin olarak verdiği bildirimde 100 adet ilan bilgisini bildirmesi gerekirken 70 adet ilan bilgisi bildirmiştir. Yapılan tetkikler sonucunda bildirim yapılan ilan bilgilerinden 10 adedinin de eksik bilgi içerecek şekilde bildirildiği tespit edilmiştir.

Ayrıca, söz konusu mükellefin 2024/10 dönemine ilişkin yaptığı bildirimde 1000 adet ilan bilgisi bildirmesi gerekirken 100 adet ilan bilgisini bildirdiği tespit edilmiştir.

Buna göre, 2024/9 dönemine ilişkin olarak bildirim görevini eksik yerine getiren mükellef adına, bildirilmeyen ve eksik bildirilen her bir ilan bilgisi için ayrı ayrı olmak üzere 40 adet 20.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir. 2024/10 dönemine ilişkin olarak da bildirilmeyen 900 adet ilan bilgisi için mükellef adına kesilmesi gereken cezanın maddede yer alan üst sınırı aşması nedeniyle, kesilecek özel usulsüzlük cezasının üst sınır olan 10 milyon TL olarak uygulanması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,