



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARININ ARTIRILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI

23 EKİM 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 19.10.2024 tarih ve 32697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“571 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği”** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun (VUK’un) 352, 353, 355 ve mükerrer 355’nci maddelerinde değişiklikler yapılmış olup, kayıt dışı faaliyette bulunanlara kesilecek vergi ziyai cezasının %50 artırımlı uygulanması, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının önemli ölçüde artırılması ve bazı fiillerin ceza kapsamına alınmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştı.
- Bu defa, 19.10.2024 tarih ve 32697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayımlandığı tarihte yürürlüğe giren 571 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile;
 - Kayıt dışı faaliyetlere yönelik vergi ziyai cezasının artırımlı uygulanması,
 - Özel usulsüzlük cezalarının artırımlı uygulanması,
 - Dijital ortamdaki reklam, ilan, satış ve kiralama bilgilerine ilişkin bildirimlerin yapılmaması, eksik veya yanıltıcı yapılması durumunda özel usulsüzlük cezası uygulaması,
 - Cezalarda indirim ve uzlaşma,hususlarında açıklamalar yapılmıştır.

2. Kayıt Dışı Faaliyetlere Yönelik Vergi Ziyai Cezasının Artırımı Uygulanması

- VUK'un 344. maddesinde yapılan değişiklik kapsamında; mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunan ve bu suretle vergi ziyasına sebebiyet veren mükelleflere kesilecek vergi ziyai cezasının %50 artırılarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır.
- Bu kapsamda, kayıt dışı faaliyetleri sonucu gelir elde eden ve bu faaliyetleri ile gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında tutmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet veren mükellefler için vergi ziyai cezaları 02.08.2024 tarihinden itibaren %50 artırımı olarak uygulanacaktır.
- Diğer taraftan, sonraki dönemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak faaliyet gösteriyor olsa dahi, kayıt dışı faaliyette bulunulan dönemlere yönelik aynı vergi türü ve vergilendirme dönemine ilişkin sonraki bir tarihte yeni bir tarhiyat yapılması durumunda da aynı artırım hükmü tatbik edileceği düzenlenmiştir.

3. Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırımı Uygulanması

- 7524 sayılı Kanun ile VUK'un özel usulsüzlük cezalarını düzenleyen 353'üncü maddesinde değişiklik yapılmış olup, anılan Kanun'a özel usulsüzlük cezalarının her bir tespit için artan tutarda uygulanmasını öngören ve aşağıdaki tabloda gösterilen (2) sayılı cetvel eklenmiştir. Buna göre;

2 Sayılı Cetvel		
	353 üncü Maddenin Birinci Fıkrasının (1) Numaralı Bendi Ceza Miktarı (Asgari-TL)	353 üncü Maddenin Birinci Fıkrasının (2) Numaralı Bendi Ceza Miktarı (TL)
2. Tespit	20.000	20.000
3. Tespit	30.000	30.000
4. Tespit	40.000	40.000
5. Tespit	50.000	50.000
6. ve Sonraki Tespitler	100.000	100.000

- 2024 yılına ilişkin tutarlar olup, her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak VUK'un mükerrer 298'inci maddesinin (B) fıkrası uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında, takvim yılı başından geçerli olmak üzere arttırılarak uygulanacaktır.

3. Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırımı Uygulanması (Devamı)

- 571 Sıra No.lu VUK Tebliği ile yapılan açıklamalar ve örnekler özetle aşağıdaki gibidir. Buna göre;
 - Fatura düzenlememe fiili nedeniyle mükellefe her bir fatura için 10.000 TL'den az olmamak suretiyle faturada yer alan işlem bedelinin %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir. Bunun yanı sıra, söz konusu belgeleri almayanlar hakkında da alıcının durumuna göre belirlenecek tutarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir.
 - Fatura düzenleme yükümlülüğünü yerine getirmeyen mükellef hakkında faturanın düzenlenmesi gereken süreyi takip eden 5 iş günü içerisinde ve her halükarda idarenin bilgisine girmeden önce, alıcı tarafından idareye ihbar niteliğinde bildirimde bulunulursa, mükellef adına kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 3 kat artırımı şeklinde uygulanacaktır.
 - Aynı takvim yılı içerisinde mükellef adına ikinci kez fatura düzenlememe nedeniyle tespit yapıldığında, VUK'a bağlı (2) sayılı cetvelde yer alan 20.000 TL'nin 3 katı olan 60.000 TL'den az olmamak üzere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u olarak hesaplanan tutarın 3 katı tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Fatura almak zorunda olan alıcının 5 iş günü içerisinde vergi dairesine bildirimde bulunması halinde alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

3. Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırımı Uygulanması (Devamı)

- Fatura yerine, VUK kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmesi durumunda cezalar 2 kat artırımı uygulanacaktır.
- Fatura düzenleme ve alma yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi durumunda hem satıcıya hem de alıcıya ayrı ayrı cezalar uygulanacaktır.
- ÖKC fişi düzenlememe yönünden ilk tespit olması durumunda, mükellef adına düzenlenmeyen fatura adeti kadar 10.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir. ÖKC fişi düzenlememe yönünden ikinci tespit olması durumunda, bir adet ÖKC fişi için mükellef adına 3 kat 20.000 TL (60.000 TL) özel usulsüzlük cezası kesilecektir.
- ÖKC fişi almayan nihai tüketicilere de 5.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.
- Bir nihai tüketicinin fatura düzenlememe durumunu beş iş günü içinde vergi dairesine bildirmemesi halinde de 5.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

4. Dijital Ortamda İlan Bilgilerinin Eksik Bildirilmesi

- VUK'un mükerrer 355. maddesinin birinci fıkrasında yapılan düzenleme ile dijital ortamlarda yapılan reklam, ilan, satış ve kiralama gibi faaliyetlerine ilişkin bilgi verme yükümlülüğü getirilenlerin, bu yükümlülüklerine ilişkin olarak bildirimde bulunmamaları ya da bildirimlerini eksik veya yanıltıcı bir şekilde yapmaları durumunda uygulanması gereken özel usulsüzlük cezası yeniden belirlenmiştir.
- Dolayısıyla, söz konusu fiilleri işleyenler hakkında; bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir bilgi ve diğer yükümlülükler için ayrı ayrı özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Söz konusu fiiller için kesilecek özel usulsüzlük cezasının üst sınırı, her bir bildirim için kesilecek cezanın toplam tutarı dikkate alınarak değerlendirilecektir.
- Buna göre, bildirim görevini eksik yerine getiren mükellef adına, bildirilmeyen ve eksik bildirilen her bir ilan bilgisi için ayrı ayrı olmak üzere 20.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Eğer bildirilmeyen ilan bilgisi için mükellef adına kesilmesi gereken ceza maddede yer alan üst sınırı aşarsa, kesilecek özel usulsüzlük cezasının üst sınır olan 10 milyon TL olarak uygulanacaktır.

5. Cezalarda İndirim ve Uzlaşma

- Mükellef veya vergi sorumlusu; ikmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısının indirileceği hükme bağlanmıştır. Diğer taraftan, 2024 yılı için 23.000 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için söz konusu indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.
- Vergi ziyayı cezası uygulanan mükellefler (VUK'un 359'uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve 370'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespite ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen ceza hariç) ile kendilerine 2024 yılı için 23.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası kesilen mükellefler, vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde uzlaşma talep edebilecektir.



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 (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.