



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SON DEĞİŞİKLİKLER KAPSAMINDA GÜNCEL VERGİ CEZALARI

10 ŞUBAT 2025

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 556 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği,
- 571 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği,
- 577 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.

1. Giriş

- Bilindiği üzere, 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 ziyaı cezasının %50 artırımlı uygulanması, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının önemli ölçüde artırılması ve bazı fiillerin ceza kapsamına alınmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştı.
- 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 ziyaı cezası, özel usulsüzlük cezaları, dijital ortamdaki reklam, ilan, satış ve kiralama bilgilerine ilişkin bildirimlerin yapılmaması, eksik veya yanıltıcı yapılması durumunda özel usulsüzlük cezası uygulaması ve cezalarda indirim ve uzlaşma hususlarında açıklamalar yapılmış, 577 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile de **01.01.2025** tarihinden itibaren geçerli olan ceza miktarları açıklanmıştır.

2. 2025 Yılı Usulsüzlük Cezaları

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) 352. maddesinde usulsüzlük; “*vergi kanunlarının şekle ve usule müteallik hükümlerine riayet edilmemesidir*” şeklinde tanımlanmıştır. 7524 sayılı Kanun ile usulsüzlük cezalarının sistematığında önemli değişiklikler yapılmıştır. 556 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 1. derece usulsüzlük cezası **20.000 TL**, 2. derece usulsüzlük cezası da 2024 yılı sonuna kadar geçerli olmak üzere **10.000 TL** olarak uygulanmıştır. 577 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile bu tutarlar sermaye şirketleri açısından bakıldığında 1. derece usulsüzlük cezası **28.000 TL**'ye, 2. derece usulsüzlük cezası da **14.000 TL**'ye çıkartılmıştır. Buna göre, 30.12.2024 tarih ve 32768 sayılı (2. mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan 577 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile düzenlenen 2025 yılına ait VUK 352. madde uyarınca usulsüzlük cezalarına ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Mükellefler	1. Derece Usulsüzlükler (TL)	2. Derece Usulsüzlükler (TL)
1. Sermaye şirketleri	28.000	14.000
2. Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	14.000	7.000
3. İkinci sınıf tüccarlar	7.000	5.000
4. Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	5.000	3.200
5. Kazancı basit usulde tespit edilenler	3.200	2.100
6. Gelir vergisinden muaf esnaf	2.100	1.400

3. 2025 Yılı Özel Usulsüzlük Cezaları

- VUK'un 353. maddesinde özel usulsüzlük dereceleri ve cezalarına ilişkin hükümler düzenlenmiştir. Özel usulsüzlük esas itibariyle, fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmamasını kapsamaktadır. 7524 sayılı Kanun ile getirilen en önemli değişiklik, **özel usulsüzlük cezaları için 2. tespitten itibaren artan tutarda cezaların uygulanmasıdır**. 577 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 01.01.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki tutarların dikkate alınması gerekmektedir. Buna göre;

Özel Usulsüzlük	Tutar (TL)
1. Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması	14.000*
• Bir takvim yılı içinde her bir belge nev'ine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	14.000.000
2. 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 Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması, elektronik olarak düzenlenmesi gereken bu belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi	14.000**
• Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	1.400.000
• Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	14.000.000
3. 232'nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almaması	7.000
• Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	70.000

3. 2025 Yılı Özel Usulsüzlük Cezaları (Devamı)

Özel Usulsüzlük	Tutar (TL)
4. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	2.400
5. Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	90.000
6. Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.800
7. Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	9.400
• Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.800.000
8. 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	12.000
9. 127'nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	21.000
10. Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına; • Alt sınır • Üst sınır	330.000 3.300.000

*2 Sayılı Cetveldeki Tutarlarda

3. 2025 Yılı Özel Usulsüzlük Cezaları (Devamı)

(2 Sayılı Cetvel)

	Md. 353/1-(1) ceza tutarı (Asgari-TL)*	Md. 353/1-(2) ceza tutarı (TL)**
İlk tespit	14.000	14.000
2. tespit	28.000	28.000
3. tespit	43.000	43.000
4. tespit	57.000	57.000
5. tespit	70.000	70.000
6. ve sonraki tespitler	140.000	140.000

- Bilgi vermekten çekinenler, Vergi Usul Kanunu'nun muhafaza ve ibraz ödevlerine uymayanlar ile elektronik bildirim ve beyan zorunluluğuna uymayanlar için;***

Özel Usulsüzlük	Tutar (TL)
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	28.000
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	14.000
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	7.000

3. 2025 Yılı Özel Usulsüzlük Cezaları (Devamı)

- ***VUK'un 107/A maddesiyle getirilen zorunluluklara (elektronik tebligat) uymayanlar için;***

Özel Usulsüzlük	Tutar (TL)
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	9.900
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	4.800
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	2.500

4. 2025 Yılı Vergi Ziyai Cezaları

- Vergi ziyai, VUK'un 341'inci maddesinde *“Vergi ziyai, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder.”* şeklinde tanımlanmıştır. Mezkur Kanun'un 344'üncü maddesinde vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda kesilecek cezanın ziyaa uğratılan tutarın 1 katı olduğu, VUK'un 359'uncu maddesinde yer alan fiillere sebebiyet verilmesi halinde bu cezanın 3 kat uygulanacağı, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için (vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere) bu madde uyarınca kesilecek cezanın %50 oranında uygulanacağı ifade edilmiştir.
- Vergi ziyai cezalarının farklı şekillerde uygulandığı durumlar da mevcuttur. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinde *“Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezası (Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hali hariç) %50 indirimli olarak uygulanır”* ifadesi yer almaktadır.

5. 7524 Sayılı Kanun ile Vergi Ziyai Cezalarında Yapılan Düzenleme

- Bir diğer özellikli durum ise; VUK'un 370'inci maddesinde belirtilen *"izaha davet"* durumunda ortaya çıkmaktadır. İzahın yeterli olmaması hallerinde, değerlendirme yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde beyannamelerin verilmesi/tamamlanması ve ödemesi süresi geçmiş vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak bir zamlarla aynı sürede ödenmesi şartıyla, *"vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden **%20** oranında kesilir"* ifadesi yer almaktadır.
- 7524 sayılı Kanun ile VUK'un 344'üncü maddesine; *"Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin ittiları dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyai cezası **%50 artırılarak** uygulanır."* fıkrası eklenerek mükellefiyet tesis ettirilmesi gereken durumlarda vergi dairesinin bilgisi dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyai cezasının %50 artırılarak uygulanacağı ifade edilmiştir.

6. Son Değişiklikler Kapsamında Güncel Vergi Cezası Uygulamaları

6.1. Kayıt Dışı Faaliyette Bulunanlara Uygulanacak Cezalar

- 7524 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi kapsamında VUK'un “**vergi ziyai cezası**” başlıklı 344'üncü maddesinde yapılan değişikliğe müteferri olarak mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uymayıp kayıt dışı faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, vergi ziyai cezası %50 artırımlı olarak uygulanacaktır.

6.2. Sahte Belge Düzenleme Fiiline Uygulanacak Cezalar

- 7524 sayılı Kanun'un 5'inci maddesine istinaden sahte belge düzenleme amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği vergi inceleme raporu ile tespit edilip mükellefiyeti terkin edilenler ile bunlarla ilişkili olan kişiler, başka bir şirkette kanuni temsilci veya %10'undan fazla oranda ortak oldukları takdirde bu şirketlerden, söz konusu kişilerin hukuki statülerine son verilmesi veya teminat gösterilmesi, bu kişilerin şirket ile ilişkisinin kesilmemesi ve teminat gösterilmemesi durumunda teminat tutarı kadar özel usulsüzlük cezası kesilmesi hükme bağlanmıştır.

6. Son Değişiklikler Kapsamında Güncel Vergi Cezası Uygulamaları (Devamı)

6.3. GVK 98/A, VUK 353'üncü Madde ile 107/A, 152/A, 153/A, Mükerrer 242, 256, 257 ve Mükerrer 257 Kapsamında Ceza Uygulaması

- 7524 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi kapsamında VUK'un 355'inci "Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, 152/A, 153/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257'nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza" düzenlenmeleri yer almaktadır. 7524 sayılı Kanun ile VUK'un 355'inci maddesinde yer alan ceza tutarlarında önemli artışlar gerçekleşmiştir.

6.4. Fatura ve Benzeri Evrakların Verilip Alınmaması ile Diğer Şekil Esaslarına Uyulmaması Durumunda Ceza Uygulaması

- 7524 sayılı Kanun'un 11'nci maddesi kapsamında VUK'un 232'nci maddesinin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini **almadıklarının tespit edilmesi halinde bunlara her bir belge için 7.000,00 Türk Lirası özel usulsüzlük cezası** kesilir. Ancak, bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı bir takvim yılı için **70.000,00 Türk Lirasını** geçmeyecektir. Bu bent kapsamındaki kişilerin, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken tarihi takip eden 5 iş günü içerisinde belgenin düzenlenmediğinin idareye bildirimde bulunması durumunda, bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği de tabidir.

6. Son Değişiklikler Kapsamında Güncel Vergi Cezası Uygulamaları (Devamı)

6.5. Vergi Aslı Uzlaşma Kapsamından Çıkarıldı

- 7524 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi ile vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır. Diğer taraftan, VUK'un 376'ncı maddesi uyarınca uzlaşılan cezaların belirlenen sürelerde ödenmesi durumunda uygulanan %25 oranındaki peşin ödeme indirimi de mezkur kanunda kaldırılmıştır. Yine, 7524 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesi ile VUK'a eklenen geçici 35'nci madde uyarınca Kanun'un yayımından önce yapılmış uzlaşma başvurularının değişiklik öncesi hükümlere göre sonuçlandırılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Buna göre Kanun'un yayım tarihinden önce;
 - 1. *Uzlaşma talep edildiği halde henüz tarih verilmemiş,*
 - 2. *Uzlaşma günü verilmiş ancak görüşme yapılmamış,*
 - 3. *Uzlaşma günü ertelenmiş,*
 - 4. *Uzlaşma talep süresi geçmemiş,*

olan vergi ve cezalar ilişkin değişiklik öncesi hükümler geçerli olacaktır. Söz konusu düzenleme **02.08.2024** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. Son Değişiklikler Kapsamında Güncel Vergi Cezası Uygulamaları (Devamı)

6.6. Tahsilat ve İşlemlerin Başkalarının Nam ve/veya Hesabı Kullanılarak Yapılması Durumunda Özel Usulsüzlük Cezası

- 7524 sayılı Kanun'un 13/c maddesi ile VUK'un mükerrer 355'inci maddesinde yapılan düzenleme ile başkası adına kayıtlı POS cihazlarını kullanan ve cihazlarını başkalarına kullandıranlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi hükme bağlanmıştır. Mükelleflerin, mal satışı veya hizmet ifalarında tahsilat işlemlerini adlarına kayıtlı POS cihazları ile gerçekleştirmeleri gerekmekte olup, VUK'un mükerrer 355'inci maddesinde yapılan düzenleme ile başkası adına kayıtlı POS cihazlarını kullanan ve cihazlarını başkalarına kullandıranlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi hükme bağlanmıştır. Tahsilatlarını başkasının adına kayıtlı olan POS cihazı ile ve yine aynı şekilde kendilerine ait POS cihazlarını başkalarına kullandıran mükelleflere ayrı ayrı her bir işlem için 3 kat özel usulsüzlük cezası kesilmesi ve bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının **28.000.000,00 Türk Lirasını** geçmemesi bahse konu kanun ile hükme bağlanmıştır.



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.