

YENİ İHDAS EDİLEN VERGİ CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI

19/10/2024 tarihli ve 32697 sayılı Resmî Gazete’de “Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571) yayımlandı.

Tebliğle 7524 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun vergi cezalarına ilişkin maddelerinde yapılan değişikliklerin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Öne Çıkan Yenilikler

A- Kayıt dışı faaliyetlere yönelik vergi ziyai cezasının artırımı uygulanması

1- 213 sayılı Kanunun 344’üncü maddesine dördüncü fıkrasına göre mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunan ve bu suretle vergi ziyasına sebebiyet veren mükelleflere vergi ziyai cezası yüzde elli artırılarak uygulanacaktır.

2- Sonraki dönemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak faaliyet gösteriliyor olsa bile, 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 edilecektir.

Örnek- Vergi dairesi müdürlüğünün bilgisi dışında, mükellefiyet tesis ettirmeksizin 5/8/2024 tarihinden itibaren otomobil alım satım faaliyetinde bulunan Bay (A) hakkında Ziyapaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından 15/5/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden 5/8/2024 tarihinden itibaren geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmiştir. Mükellef tarafından kayıt dışı faaliyette bulunulan döneme ilişkin olarak kanuni süresinden sonra verilen 2024/9 dönemi katma değer vergisi (KDV) beyannamesinde 1.500.000 TL vergi tahakkuk etmiştir.

Buna göre, mükellef tarafından kayıt dışı çalışılan döneme ilişkin olarak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce verilen KDV beyannamesi ile tahakkuk ettirilen vergi üzerinden yüzde elli oranında kesilecek vergi ziyai cezası, yüzde elli oranında artırılarak uygulanacak ve mükellef adına yüzde yetmiş beş oranında ceza kesilecektir. Dolayısıyla, kayıt dışı çalışılan 2024/9 dönemine

ilişkin 1.500.000 TL vergi zıyana sebebiyet veren mükellef adına 1.125.000 TL (1.500.000 TL x 0,75) tutarında vergi ziyai cezası uygulanacaktır.

B- Özel usulsüzlük cezalarının artırımlı uygulanması

1- Mükelleflerin 7524 sayılı Kanunun 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde belirtilen fiilleri (**fatura, fiş vd. belgeleri düzenlememe/almama**) bir takvim yılı içerisinde birden fazla işlemeleri durumunda, özel usulsüzlük cezaları 7524 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 2/8/2024 tarihinden itibaren aşağıdaki tabloda gösterilen şekilde artan tutarda uygulanacaktır.

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

2- Artan tutardaki özel usulsüzlük cezasının belirlenmesinde önem arz eden tespit sayısı, **her bir belge türü bazında** ayrı ayrı ve takvim yılı esas alınarak takip edilecektir.

3- Mezkûr maddenin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan belgeleri düzenleme yükümlülüğü bulunanların bu yükümlülüklerini yerine getirmemeleri ve söz konusu hususun, belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden **beş iş günü içerisinde** ve her halükârda idarenin bilgisine girmeden önce, kendilerine belge düzenlenmeyenler tarafından **idareye bildirilmesi** durumunda, kendilerine belge düzenlenmeyen bu kişilere özel usulsüzlük cezası tatbik edilmeyecektir.

Bu durumda, anılan maddede sayılan belgeleri düzenlemeyen mükelleflere 213 sayılı Kanunda belirtilen özel usulsüzlük cezaları **3 kat artırımlı olarak** uygulanacaktır.

4- 213 sayılı Kanunun **353'üncü** maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde belirtilen belgeler yerine, 213 sayılı Kanunda veya ilgili mevzuatı kapsamında sayılmayan belgelerin düzenlenmesi durumunda, bu belgeleri düzenleyen mükelleflere maddede yer alan özel usulsüzlük cezaları 2 kat artırımlı uygulanacaktır.

Diğer taraftan söz konusu durumun, belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde ve her halükârda idarenin bilgisine girmeden önce, belgeyi

almak zorunda olanlar veya belge muhteviyatı işleminin muhatapları tarafından idareye bildirilmesi halinde, belgeyi almak zorunda olanlara özel usulsüzlük cezası tatbik edilmeyecek, 213 sayılı Kanunda sayılan belgelerden olmayan bu belgeleri düzenleyenlere ise 6 kat özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

C- Dijital ortamdaki reklam, ilan, satış ve kiralama bilgilerine ilişkin bildirimlerin yapılmaması, eksik veya yanıltıcı yapılması durumunda özel usulsüzlük cezası uygulaması

213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan düzenlemeye göre elektronik ticaretin yanı sıra internet dâhil olmak üzere her türlü dijital ortamın reklam, ilan, satış ve kiralama gibi iktisadi ve ticari amaçlarla kullanıldığı hallerde kendisine 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.

Bu kapsamda 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.

D- Cezalarda indirim ve uzlaşma

213 sayılı Kanun kapsamında vergi ziyai cezası uygulanan mükellefler (213 sayılı Kanunun 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 mezkûr 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 otuz gün içinde uzlaşma talep edebilecekler ve bu kişiler, 213 sayılı Kanunun “Uzlaşma” başlıklı Üçüncü Bölümünde yer alan ilgili hükümlerden faydalanabileceklerdir.

E- Ceza yılı

B ve C’de belirtilen özel usulsüzlük cezaları her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirilme oranında, takvim yılı başından geçerli olmak üzere arttırılarak uygulanacaktır.

Düzenlemeye aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

[VERGİ USUL KANUNUN CEZALARA İLİŞKİN HÜKÜMLERİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER YAPAN 371 NO TEBLİĞ](#)

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU