

Tarih : 08.01.2025

No : 2025/04

Konu : VUK Kapsamında 2025 Yılında Uygulanacak Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları ile Bazı Parasal Büyüklükler Açıklandı

7524 sayılı Kanun (RG: 02.08.2024) ile Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümlerinde çeşitli değişiklikler yapılmış 2 Ağustos 2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yeni ceza tutarları belirlenmiştir.

VUK'un "Yetki" başlıklı mükerrer 414. maddesinde, Kanun'da yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarlarının, her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı hükmü yer almaktadır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirler hesaplama sırasında dikkate alınmamaktadır. Ayrıca Cumhurbaşkanı'nın bu suretle tespit edilen had ve miktarları artırma ve indirme yetkisi de bulunmaktadır.

2024 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %43,93 olarak hesaplanmış ve 27 Kasım 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 574 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

7524 sayılı Kanun ile belirlenen;

- Usulsüzlük cezaları (VUK 352)
- Özel usulsüzlük cezaları (VUK 353)
- Özel usulsüzlük cezalarının (VUK mükerrer 355)

2025 yılında uygulanacak tutarları bu oran dikkate alınmak suretiyle hesaplanmış ve 30 Aralık 2024 tarihli 2. mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 577 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

Söz konusu Tebliğ'de ayrıca 2025 yılında uygulanacak olan;

- Bilanço esasına göre defter tutma hadleri (VUK 177),
- Fatura düzenleme sınırı (VUK 232),
- Doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlara ait sınır (VUK 313),
- Şüpheli alacaklar alt sınırı (VUK md. 323)
- Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır (Ek md.1 ve 11) tutarlarına da aşağıdaki şekilde yer verilmiştir.

1. Usulsüzlük cezaları (VUK md. 352)

(1 Sayılı Cetvel)

Mükellef grupları	Birinci derece usulsüzlükler için (TL)	İkinci derece usulsüzlükler için (TL)
Sermaye şirketleri	28.000	14.000
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	14.000	7.000
İkinci sınıf tüccarlar	7.000	5.000
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	5.000	3.200
Kazancı basit usulde tespit edilenler	3.200	2.100
Gelir vergisinden muaf esnaf	2.100	1.400

Yukarıda belirtilen usulsüzlük fiilleri, aynı zamanda, mükellefin dönem vergi matrahının re'sen takdirini de gerektiriyorsa, tabloda gösterilen ceza tutarları 2 kat olarak uygulanmaktadır.

2. Özel usulsüzlük fiilleri ve cezaları (VUK md. 353)

Özel usulsüzlük fiilleri	Ceza (TL)
1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere fatura , gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması, elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi halinde, belgede yazılması gereken meblağın %10'u	2 sayılı cetveldeki tutarlardan* az olamaz
- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine 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	2 sayılı cetveldeki tutarlarda**
- 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. Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ve levha bulundurma, asma mecburiyetine uyulmaması	2.400
4. Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	90.000
5. Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	2.800
6. 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
7. 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	12.000
8. Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işletli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	21.000
9. Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına	
Alt sınır	330.000
Üst sınır	3.300.000

Matbaa işletmecileri tarafından belge basımı ile ilgili bildirim görevinin belirlenen sürede yerine getirilmemesi durumu ile bildirim eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirim aynı süre içerisinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda 1/2 oranında uygulanacaktır.

Yukarıda belirtilen özel usulsüzlükler sonucunda vergi ziyayı da meydana getiriyorsa vergi ziyasının gerektirdiği vergi cezaları ayrıca kesilir.

Vergi Usul Kanunu'nun 232. maddesinin 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin (nihai tüketiciler); fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma bileti almadıklarının tespit edilmesi halinde;

- Her bir belge için 7.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilir,
- Kesilecek ceza miktarı bir takvim yılı için 70.000 TL'yi aşamaz.

Bu kişiler tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken tarihi takip eden 5 iş günü içerisinde belgenin düzenlenmediğinin idareye bildirilmesi durumunda, bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

(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

3. Özel usulsüzlük cezaları (VUK mük. md. 355)

(Bilgi vermeme, elektronik bildirim ve beyannamelerin verilmemesi, ödeme ve tahsilatların banka ve finans kurumları aracılığıyla yapılma zorunluluğuna uyulmaması gibi)

Mükellefiyet türü	Ceza tutarı (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

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanların her birine, her bir işlem için yukarıdaki cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 28.000.000 TL'yi geçemez.

Tevsik zorunluluğuna aykırı bir şekilde ödeme yapanların, durumu ödemeyi takip eden 5 iş günü içerisinde kendiliğinden idareye bildirmesi halinde, ödemede bulunan adına özel usulsüzlük cezası kesilmez.

Elektronik ortamda **beyanname** verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde verilmesi halinde ise 1/5 oranında uygulanır.

Elektronik ortamda **bildirim veya form** verilmesi mecburiyetine uyulmaması hâlinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası ise bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanmaktadır.

Elektronik ortamda verilme 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 ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.

4. Özel usulsüzlük cezaları (VUK mük. md. 355)

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

Mükellefiyet türü	Ceza tutarı (TL)
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı	9.900
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler	4.800
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar	2.500

5. Bilanço usulüne göre defter tutma hadleri (VUK md. 177)

Yıllık alış tutarı	2.000.000 TL
Yıllık satış tutarı	2.800.000 TL
Yıllık gayrisafi iş hasılatı	990.000 TL
İş hasılatının 5 katı ile yıllık satış tutarı toplamı	2.000.000 TL

6. Fatura düzenleme sınırı (VUK md. 232)

Fatura düzenleme sınırı	9.900 TL
-------------------------	----------

7. Doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlara ait sınır (VUK md. 313)

Amortisman uygulaması sınırı	9.900 TL
------------------------------	----------

8. Şüpheli alacaklar alt sınırı (VUK md. 323)

Şüpheli alacak alt sınırı	20.000 TL
---------------------------	-----------

9. Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır

(Ek md.1 ve 11)

Tarhiyat öncesi uzlaşma sınırı	33.000 TL üzeri
Tarhiyat sonrası uzlaşma sınırı	33.000 TL üzeri

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla.