

21.10.2024

SİRKÜLER (2024'74)

Konu: 7524 Sayılı Kanunla Artırılan Cezaların Uygulanmasına İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:571) Yayımlandı.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:571) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun 352, 353, 355 ve mükerrer 355 inci maddelerinde yapılan değişikliklerle; kayıt dışı faaliyette bulunanlara kesilecek vergi ziyayı cezasının %50 artırımlı olarak usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının ile belge düzenlenmemesi halinde uygulanacak özel usulsüzlük cezalarının büyük ölçüde artırılması ve bazı fiillerin ceza kapsamına alınmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Bahse konu Tebliğ ile yapılan ceza artırımları düzenlemelerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

1-Kayıt dışı faaliyetlere yönelik vergi ziyayı cezasının artırımlı uygulanması

7524 sayılı kanunun 9 uncu maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 344. maddesinde yapılan değişiklikle, mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunan ve bu suretle vergi ziyayına sebebiyet veren mükelleflere kesilecek s uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda, kayıt dışı faaliyetleri sonucu gelir elde eden ve bu faaliyetleri ile gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında tutmak suretiyle vergi ziyayına sebebiyet veren mükellefler için vergi ziyayı cezaları 7524 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 02/08/2024 tarihinden itibaren %50 artırımlı olarak uygulanacaktır.

Öte yandan, 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.

2-Özel usulsüzlük cezalarının artırımlı uygulanması

7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle, Vergi Usul Kanununun özel usulsüzlük cezalarını düzenleyen 353 üncü maddesinde değişiklik yapılmış olup, anılan Kanuna özel usulsüzlük cezalarının her bir tespit için artan tutarda uygulanmasını öngören ve aşağıdaki tabloda gösterilen (2) sayılı cetvel eklenmiştir.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

| 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 |

Birinci fıkrada belirtilen düzenleme kapsamında, mükelleflerin 7524 sayılı Kanununun 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde belirtilen fiilleri bir takvim yılı içerisinde birden fazla işlemeleri durumunda, özel usulsüzlük cezaları 7524 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 02/08/2024 tarihinden itibaren artan tutarda uygulanacaktır. 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.

Tebliğdeki açıklamalar ve örneklerde, özetle aşağıdaki hususlara yer verilmiştir:

İlk fatura (belge) düzenlememe fiili nedeniyle mükellefe her bir fatura için 10.000 TL'den az olmamak üzere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde, bu belgeleri almayanlar hakkında da alıcının durumuna göre belirlenecek tutarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Faturayı almayanın vergi mükellefi olması halinde aynı tutarda usulsüzlük cezası uygulanacaktır. Ancak fatura ve belgeyi (OKC) almayanın vergi mükellefi olmayan tüketici olması halinde, tüketiciye 5.000,00 TL'lik ceza kesilecek olup, tüketicinin belge (fatura/ ÖKC Fişi) almaması halinde bir takvim yılı içinde 50.000,00 TL tutarını aşmamak üzere özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Vergi mükelleflerin bir yıl içinde kesilecek toplan ceza tutarı 10 milyon TL aşmayacaktır. Vergi mükellefi olup belge almayan vergi mükelleflerine, belge vermeyen mükellefe uygulanacak özel usulsüzlük cezası tutarı kadar kendilerine ceza kesilecektir. Her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 1 milyon TL'sini, bir takvim yılı içinde ise, 10 milyon TL'sini aşmayacaktır.

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 bildirilmesi durumunda, kendilerine belge düzenlenmeyen bu kişilere özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir. Ancak belge düzenlenmeyene özel usulsüzlük cezası 3 kat artırımlı olacak şekilde uygulanacaktır.

Aynı takvim yılı içerisinde mükellef adına ikinci kez fatura düzenlememe nedeniyle tespit yapıldığında, Kanuna 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 alıcı durumu 5 iş günü içerisinde vergi dairesine bildirirse alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Fatura yerine, Vergi Usul Kanunu kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmesi durumunda uygulanacak özel usulsüzlük cezaları 2 kat artırımlı uygulanacaktır.

Alıcı tarafından bu durumun vergi dairesine belge tarihinden itibaren 5 iş günü içinde bildirimde bulunması halinde alıcıya özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Belge düzenlenmemesi veya muhteviyatı itibariyle yapılan/yaptırılan işe uygun olmayan belgenin düzenlenmesi halinde, belge tarihinden itibaren 5 iş günü geçirdikten sonra vergi dairesine bildirim yapılmış olması halinde, alıcıya da özel usulsüzlük cezası 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 ÖKC / fatura adedi 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. (Tebliğdeki Örnek 7'ye bakınız.)

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.

3-Dijital Ortamdaki Reklam, İlan, Satış ve Kiralama Bilgilerinin Yapılmaması, Eksik veya Yanıltıcı Yapılması Durumunda Özel Usulsüzlük Cezası Uygulaması;

Vergi Usul Kanununun 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.

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.

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.

4-Cezalarda İndirim ve Uzlaşma

Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinde, 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.

VUK'unu kapsamında, vergi ziyayı cezası uygulanan mükellefler (213 sayılı Kanununun 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 yazılı 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 30 gün içinde uzlaşma talep edebileceklerdir.

Bu tebliğde belirtilen özel usulsüzlük cezalarının maktu tutarları 2024 yılına ilişkin olup, her yıla ilişkin olarak, VUK'unun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrası uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (19.10.2024) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 19.10.2024 tarihli 32697 sayılı)

Söz konusu Tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241019-9.htm>

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli mali Müşavirlik A.Ş.