

31.12.2024

## SİRKÜLER (2024'99)

**Konu:** V.U.K.'ununa göre, 01.01.2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Uygulanacak Olan Had ve Miktarlar.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:577 yayımlanmış olup, bu tebliğde;

213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 414'ncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "Bu kanunda yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin bu kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu suretle tespit edilen had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye, nispi hadler iki katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyesine getirmeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre Vergi Usul Kanununun 104, Mükerrer 115, 153/A, 177, 232, 252, 313, 343, 352 (Kanuna Bağlı Cetvel) 353, 355 ve Mükerrer 355 ve 370'nci maddelerinde yer alıp, 2024 yılında uygulanan maktu had ve tutarlar, 2024 yılı için % 43,93 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenen ve 01.01.2025 tarihinden itibaren uygulanacak miktarlar aşağıdadır.

**Vergi Usul Kanununda Yer Alan ve 01.01.2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Uygulanacak Olan Had ve Miktarlar:**

### Madde No-Konu

Madde 104- V.U.K.'nın "İlanın Şekli" başlıklı 104'ncü maddesinin 1 ve 3'ncü fıkralarındaki;

1-İlan yazısı tebliğ yapan vergi dairesinin ilan koymaya mahsus mahalline asılır ve (3) numaralı bende göre ilana çıkarılır. Tebliğin konusu, her biri için ayrı ayrı olmak üzere, 2025 yılı için 24.000,00 TL (2024 yılı 17.000,00) Türk Lirasından az vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde ayrıca (3) numaralı bende göre ilan yapılmaz ve ilan yazısının askıya çıkarıldığı tarihi izleyen on beşinci gün ilan tarihi olarak kabul edilir.

3-İlan ile yapılan tebliğin konusu 2025 yılı için, 34.000,00 – 2.400.000,00 TL (2024 yılında 17.000,00 TL- 1.700.000,00 TL) arasındaki vergi veya vergi cezasına taalluk ettiği takdirde ilan, ilgili vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları içinde çıkar, bir veya birden fazla gazetede yayımlanır. Tutarın 2.400.000,00 TL (2024 yılında 1.700.000,00 TL)'ni aşması halinde ilan Türkiye genelinde yayın yapan günlük gazetelerden birinde ayrıca yapılır.



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

Mükerrer Madde 115-V.U.K.'nun "Tahakkuktan Vazgeçme" başlıklı, mükerrer 115'nci maddesindeki, ikmalen re'sen veya idarece tarh edilen ve bunlara ilişkin cezaların toplam miktarı 2025 yılında 280,00 TL'yi (2024 yılında 200,00 TL) aşmaması ve tahakkukları için yapılacak giderlerin bu miktardan fazla olacağına tespiti halinde, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirlenecek Usul ve Esaslar dahilinde tahakkuklarından vazgeçilebilir.

Madde 153/A- Başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi üzerine işi bırakmış kabul edilenlerin, vergi dairesince terkin edilenlerden yeni mükellefiyet tesis ettirmeleri veya tüzel kişi kurumlarda ortak veya temsile yetkili olması halinde, bu mükellefiyet tesisi için, vergi borçlarının tamamının ödenmiş olması ve 6183 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinde belirtilen neviden alt sınır 990.000,00 TL (2024 yılı için 690.000,00 TL) üst sınır 14.000,00 TL olarak ve düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın %10'undan az olmamak üzere teminat verilmiş olması şarttır.

Madde 177-Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri

1-Yıllık Alış Tutarı	2.000.000,00 TL
Yıllık Satış Tutarı	2.800.000,00 TL
2-Yıllık Gayrisafi İş Hasılatı	990.000,00 TL
3-İş Hasılatının Beş Katı ile Yıllık Satış Tutarının Toplamı	2.000.000,00 TL

Türk Lirasını aşanlar I.'inci sınıf tüccarlar olarak bilanço esasına tabi olarak defter tutacaklardır. Bu hadler 2025 takvim yılında tutulacak defterlerin tayininde nazara alınır.

Madde 232- V.U.K.'unun "Fatura Kullanma Mecburiyeti" başlıklı maddesinin son paragrafındaki "yukarıdakiler dışındakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya yaptırdıkları iş bedelinin 9.900,00 TL'yi (2024 yılında 6.900,00 TL) geçmesi veya bedeli 9.900,00 TL'den (2024 yılında 6.900,00 TL) az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir.

Dolayısıyla perakende satış fişi düzenleme sınırı 01.01.2025 tarihinden itibaren 9.900,00 TL'ye yükseltilmiştir.

5025 sayılı petrol piyasası kanunu ile 5307 sayılı sınıvlandırılmış petrol gazları ve elektrik piyasası kanununda belirtilen ürünleri kullanma zorunluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerin vermeleri gereken teminat tutarları;

Yeni işe başlayanlar 63.000.000,00 TL

Faaliyeti devam edenler 630.000.000,00 TL olarak belirlenmiştir.

Madde 252-V.U.K.'nun bu maddesinde Muhtarların Karne Tasdikleri için aldıkları harç tutarı 28,00 TL'ye (2024 yılında 20,00 TL) yükseltilmiştir.

Madde 313-V.U.K.'nun "Amortisman Mevzuu" başlıklı maddesinin son paragrafındaki değeri 9.900,00 TL'yi (2024 yılında 6.900,00 TL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabii tutulmayarak doğrudan gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır.

VUK unun 323 üncü maddesinde yazılı talebe binaen ödenmeyen alacak tutarlarına şüpheli alacak karşılığı ayırma tutarı 20.000,00 TL (2024 yılı için 14.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.

Madde 343-En Az Ceza Haddi

Damga Vergisinde	120,00 TL
Diğer Vergilerde	240,00 TL

Madde 352-Usulsüzlük Dereceleri ve Cezaları  
(Kanuna Bağlı Cetvel)

Birinci Derecede Usulsüzlükler

1-Sermaye şirketleri	28.000,00 TL
2-Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	14.000,00 TL
3-İkinci sınıf tüccarlar	7.000,00 TL
4-Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	5.000,00 TL

İkinci Derecede Usulsüzlükler

1-Sermaye şirketleri	14.000,00 TL
2-Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	7.000,00 TL
3-İkinci sınıf tüccarlar	5.000,00 TL
4-Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	3.200,00 TL

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 Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması

1. Tespit	14.000,00 TL
- Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	1.400.000,00 TL
- Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	14.000.000,00 TL

Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel

2. Tespit	28.000,00 TL
3. Tespit	43.000,00 TL
4. Tespit	57.000,00 TL
5. Tespit	70.000,00 TL
6. ve sonraki Tespitler	140.000,00 TL
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	7.000,00 TL
- Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	70.000,00 TL
4-Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	2.400,00 TL
6-Belirlenen muhasebe standartlarına, tekdüzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	90.000,00 TL
7-Kamu, kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.800,00 TL
Bu bent uyarınca bir takvim yılında kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.300.000,00 TL
8-Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	9.600,00 TL
Bu bent uyarınca bir takvim yılında kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.800.000,00 TL
9-4358 sayılı kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	12.000,00 TL
10-127'nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretili görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	21.000,00 TL
11-Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellefler adına	
Alt sınır	330.000,00 TL
Üst sınır	3.300.000,00 TL

Özel Usulsüzlük Cezaları kesilir.

Madde 355-Damga vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtları, vergi ve ceza tahsil etmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kağıt için tahsil edilmeyen Damga Vergisi maktu vergilerde %50, nispi vergilerde %10 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu madde kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezaları her kağıt için 57,00 TL (2024 yılı için 14,00 TL) den az olamaz.

Mükerrer Madde 355-Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, mükerrer 242,256, 257 ve Mükerrer 257'nci madde GVK madde 98/A hükümlerine uymayanlar için ceza

1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 28.000,00 TL

2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 14.000,00 TL

3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 7.000,00 TL

107/A Elektronik ortamda tebliğ hakkında getirilen zorunluluğa uymayanlara;

1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 9.900,00 TL

2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde Tespit edilenler hakkında ceza kesilir. 4.800,00 TL

3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 2.500,00 TL

- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam 28.000.000,00 TL

Madde 370, İzaha Davet  
Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge tutarı 700.000,00 TL

Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel Usulsüzlük cezalarında sınır 33.000,00 TL üzeri

376'ncı maddedeki indirim oranın %50 artırımlı uygulanacağı Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları 33.000,00 TL ve altı

Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve Özel usulsüzlük cezalarında sınır 33.000,00 TL üzeri

özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bu tebliğ 01.01.2025 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 30.12.2024 tarih ve 32768 mükerrer 2 sayılı)

Bahse konu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/12/20241230M2-14.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.