

2023 YILINDA VUK KAPSAMINDA UYGULANACAK CEZALAR BELİRLENDİ

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

Sirküler No: 2023/02
İstanbul, 03.01.2023

30 Aralık 2022 Tarihli ve 32059 (2. Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 544)" ile 2023 yılında uygulanacak olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile bazı parasal büyüklüklere ilişkin tutarlar açıklanmıştır.

Buna göre, 2023 yılında uygulanacak bazı parasal tutarlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

İşlem	Tutar (TL)
Fatura düzenleme ve amortisman sınırı	4.400
Şüpheli alacak alt sınırı	8.900
Sermaye şirketleri için I' inci derece usulsüzlük cezası tutarı	700
Sermaye şirketleri için II' inci derece usulsüzlük cezası tutarı	370
Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılmasına ilişkin ceza tutarı	2.200
Bir takvim yılı içinde her bir belge nev'ine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza tutarı	1.100.000
Elektronik beyanname ve bildirimlerin verilmemesi durumunda birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında uygulanacak ceza tutarı	7.500

Vergi Usul Kanunu'nun yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarları, her yıl bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanmaktadır.

Cumhurbaşkanı'nın söz konusu maktu had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye, nisbi hadleri ise iki katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyesine getirmeye yetkisi bulunmaktadır.

2022 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %122,93 olarak belirlenmiş olup;

- *Bilanço esasına göre defter tutma hadleri (VUK 177),*
- *Fatura düzenleme sınırı (VUK 232),*
- *Usulsüzlük cezaları (VUK 352)*
- *Özel usulsüzlük cezaları (VUK 353)*
- *Özel usulsüzlük cezaları (VUK mükerrer 355)*
- *Demirbaşlara ait doğrudan gider yazılabilecek sınır (VUK 313),*

bu orana göre hesaplanarak 544 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

VUK Tebliği ile uyurulan Liste aşağıda yer almaktadır:

1. Usulsüzlük cezaları (VUK Md.352)

Mükellef	I.Derece Usulsüzlükler	II.Derece Usulsüzlükler
Sermaye şirketleri	700	370
<i>Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı</i>	<i>420</i>	<i>210</i>
<i>İkinci sınıf tüccarlar</i>	<i>210</i>	<i>95</i>
<i>Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar</i>	<i>95</i>	<i>55</i>
<i>Kazancı basit usulde tespit edilenler</i>	<i>55</i>	<i>26</i>
<i>Gelir vergisinden muaf esnaf</i>	<i>26</i>	<i>15</i>

Vergi matrahının re'sen takdirini de gerektiren durumlarda, tabloda gösterilen ceza tutarları 2 kat olarak uygulanır.

2. Özel Usulsüzlük Fiilleri Ve Cezaları (VUK Md.353)

Özel usulsüzlük fiilleri	Ceza Tutarı
<i>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</i>	<i>Her bir belge için 2.200</i>
<i>Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza</i>	<i>1.100.000</i>
<i>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</i>	<i>2.200</i>
-Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	110.000
-Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	1.100.000

<i>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</i>	<i>1.100</i>
<i>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</i>	<i>26.000</i>

<i>Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için</i>	1.300
<i>Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine*</i>	4.200
-Bir yılda kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	840.000
<i>Kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere</i>	5.500
<i>Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına</i>	4.200
Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına	
✓ Alt sınır	150.000
✓ Üst sınır	1.500.000

Vergi ziyanının meydana gelmesi halinde buna ilişkin vergi cezaları ayrıca kesilir.

Nihai tüketicilerin; fatura, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, yolcu taşıma bileti vb. almadıklarının saptanması halinde, 440 TL özel usulsüzlük cezası kesilir.

3. Özel Usulsüzlük Cezaları (VUK Mük. Md.355)

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

Mükellefiyet türü	Ceza Tutarı
<i>Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında</i>	7.500
<i>İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında</i>	3.700
<i>Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında</i>	1.900

Bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 5.500.000 TL'yi geçemez.

Elektronik ortamda beyanname verilmemesi 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 verilmez ise, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde ceza 1/10 oranında uygulanmaktadır.

Elektronik ortamda 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 elektronik tebligata uymayanlar için)

Mükellefiyet	Ceza tutarı
<i>Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı</i>	<i>4.400</i>
<i>İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler</i>	<i>2.200</i>
<i>Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar</i>	<i>1.180</i>

5. Bilanço Usulüne Göre Defter Tutma Hadleri (VUK Md. 177)

<i>Yıllık alış tutarı</i>	<i>890.000 TL</i>
<i>Yıllık satış tutarı</i>	<i>1.270.000 TL</i>
<i>Yıllık gayrisafi iş hasılatı</i>	<i>440.000 TL</i>
<i>İş hasılatının 5 katı ile yıllık satış tutarı toplamı</i>	<i>890.000 TL</i>

6. Fatura Düzenleme Sınırı (VUK Md. 232)

<i>Fatura düzenleme sınırı</i>	<i>4.400 TL</i>
--------------------------------	-----------------

7. Doğrudan Gider Yazılabilecek Demirbaşlara Ait Sınır (VUK Md. 313)

<i>Amortisman uygulaması sınırı</i>	<i>4.400 TL</i>
-------------------------------------	-----------------

8. Şüpheli Alacaklar Alt Sınırı (VUK Md. 323)

<i>Şüpheli alacak alt sınırı</i>	<i>8.900 TL</i>
----------------------------------	-----------------

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International