



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

### VUK kapsamında 2022 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile bazı parasal büyüklükler açıklandı.

No: 2021 – 202

Tarih: 21.12.2021

**Özet:** Vergi Usul Kanunu (VUK) kapsamında 2022 yılında uygulanacak olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile bazı parasal büyüklükler 21 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 534 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile açıklandı.

Buna göre sermaye şirketleri için 2022 yılında; **birinci derece usulsüzlük cezası 320 TL**, ikinci derece usulsüzlük cezası 170 TL olmaktadır.

2022 yılında; **fatura düzenlenmemesi** halinde kesilecek özel usulsüzlük cezası, **500 TL**’den aşağı olmamak üzere belgede yazılması gereken meblağın %10’u, **sevki irsaliyesi düzenlenmemesi** halinde kesilecek özel usulsüzlük cezası **500 TL**, birinci sınıf tüccarlar tarafından **elektronik beyanname ve bildirimlerin verilmemesi** durumunda kesilecek özel usulsüzlük cezası ise **3.400 TL** olarak uygulanacaktır.

2022 yılında, fatura düzenlenmesine ilişkin sınır ile amortisman uygulama sınırı da **2.000 TL** olarak uygulanacaktır.

Vergi Usul Kanunu’nun “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 bir önceki yıla ilişkin olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı hükmü yer almaktadır.

Maddenin devamında ise bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirlerin hesaplama sırasında dikkate alınmayacağı, Cumhurbaşkanı’nın da bu suretle tespit edilen had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye, nisbi hadleri ise iki katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyesine getirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

2021 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %36,20 olarak hesaplanmış ve 27 Kasım 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 533 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 2022 yılında uygulanacak olan;

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

bu oran dikkate alınmak suretiyle hesaplanmış ve 21 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 534 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği aşağıdaki şekilde ile duyurulmuştur.



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

### 1. Usulsüzlük cezaları (VUK md. 352)

Mükellef grupları	Birinci derece usulsüzlükler için (TL)	İkinci derece usulsüzlükler için (TL)
Sermaye şirketleri	320,00	170,00
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	190,00	95,00
İkinci sınıf tüccarlar	95,00	43,00
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	43,00	25,00
Kazancı basit usulde tespit edilenler	25,00	12,00
Gelir vergisinden muaf esnaf	12,00	6,80

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 <b>fatura</b> , gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması, elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt olarak düzenlenmesi halinde, belgede yazılması gereken meblağın %10'u	Her bir belge için en az <b>500 TL</b>
- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	250.000
2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, <b>sevk irsaliyesi</b> , 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	500
- Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	25.000
- Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	250.000



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

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	500
4. 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	12.000
5. Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	600
6. Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine*	1.900
- Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	380.000
7. 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	2.500
8. Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	1.900
9. Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına	
Alt sınır	68.000
Üst sınır	680.000

\* 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 geliyorsa vergi zıyanının 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, bunlara 2. sırada yer alan cezanın beşte biri kadar (100 TL) özel usulsüzlük cezası kesilir.



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

### 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
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	3.400 TL
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	1.700 TL
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	880 TL

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için yukarıdaki cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 2.500.000 TL'yi geçemez.

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
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı	2.000 TL
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler	1.000 TL
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar	530 TL



**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA**

\*\*\*\*\*

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

Yıllık alış tutarı	400.000 TL
Yıllık satış tutarı	570.000 TL
Yıllık gayrisafi iş hasılatı	200.000 TL
İş hasılatının 5 katı ile yıllık satış tutarı toplamı	400.000 TL

**6. Fatura düzenleme sınırı (VUK md. 232)**

Fatura düzenleme sınırı	2.000 TL
-------------------------	----------

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

Amortisman uygulaması sınırı	2.000 TL
------------------------------	----------

Saygılarımızla.