

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İhsaniye Mah. Can Sok. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa**  
**Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 240 13 79 GSM: 0541 396 68 82**

---

**Sirküler No:2012/01**

**01.01.2011,Bursa**

**Konu:** 2012 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları hakkında

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.Bakanlar Kurulunun 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.2011 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı 17 Kasım 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlan 410 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile % 10,26 olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından 2012 yılında uygulanacak olan;

- Usulsüzlük cezaları (VUK 352 madde ),- Özel usulsüzlük cezaları (VUK 353 madde)

- Özel usulsüzlük cezaları (VUK mükerrer 355 madde) % 10,26 oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanmış ve 26 Aralık 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 411 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

Buna göre, 2012 yılında uygulanacak olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları aşağı şekilde uygulanacaktır.

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

Mükellef grupları	Birinci derece usulsüzlükler (TL)	İkinci derece usulsüzlükler (TL)
Sermaye şirketleri	105,00	58,00
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	66,00	33,00
İkinci sınıf tüccarlar	33,00	16,00
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	16,00	8,80
Kazancı basit usulde tespit edilenler	8,80	4,00
Gelir vergisinden muaf esnaf	4,00	2,30

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

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

Özel usulsüzlük fiilleri	Ceza (TL)
1- Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi ve alınmaması halinde, belgede yazılması gereken meblağın % 10'u.	Her bir belge için 180,00 TL'den az olamaz.
- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	88.000,00
2- Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığı'nca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması	180,00
- Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	8.800,00
- Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	88.000,00
3- Maliye Bakanlığı'nca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ve levha bulundurma, asma mecburiyetine uyulmaması	180,00
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	4.000,00
5- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	220,00
6- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	660,00
- Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	130.000,00
7- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	880,00
8- Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	660,00

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 yukarıda 2. sırada yer alan cezanın beşte biri kadar özel usulsüzlük cezası kesilir.

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

(Bilgi vermekten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257. madde hükmüne uymayanlar için)

Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.170,00 TL
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	580,00 TL
Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında	280,00 TL

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 880.000 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 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.

Saygılarımızla.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir**

