

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 14387109126
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:2011/02

01.01.2011,Bursa

Konu: 2011 yılı Bilanço esasına göre defter tutma hadleri,
Fatura düzenleme sınırı , Doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlara ait sınır ,
Usulsüzlük cezaları , Özel usulsüzlük cezaları , Özel usulsüzlük cezaları

Vergi Usul Kanunu’nun “Yetki” başlıklı mükerrer 414. Maddesine göre, 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, bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirlerin hesaplama sırasında dikkate alınmayacağı, Bakanlar Kurulu’nun 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 hükmüne bağlanmıştır.

2010 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı ise 401 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile % 7,7 olarak ilan edilmiştir. Maliye Bakanlığı tarafından, 2011 yılında uygulanacak olan;- Bilanço esasına göre defter tutma hadleri (VUK md. 177), Fatura düzenleme sınırı (VUK md. 232) , Doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlara ait sınır (VUK md. 313) , Usulsüzlük cezaları (VUK 352),- Özel usulsüzlük cezaları (VUK 353),- Özel usulsüzlük cezaları (VUK mükerrer 355) hesaplanmış olup 402 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur. Buna göre, 2011 yılında uygulanacak olan tutarlar aşağıdaki gibidir.

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

| | |
|---|------------|
| Yıllık alış tutarı | 129.000 TL |
| Yıllık satış tutarı | 180.000 TL |
| Yıllık gayrisafi iş hasılatı | 70.000 TL |
| İş hasılatının 5 katı ile yıllık satış tutarı toplamı | 129.000 TL |

2. Fatura düzenleme sınırı (VUK md. 232)

| | |
|-------------------------|--------|
| Fatura düzenleme sınırı | 700 TL |
|-------------------------|--------|

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

| | |
|------------------------------|--------|
| Amortisman uygulaması sınırı | 700 TL |
|------------------------------|--------|

4. Usulsüzlük cezaları (VUK md. 352)

| Mükellef grupları | Birinci derece usulsüzlükler (TL) | İkinci derece usulsüzlükler (TL) |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|
| Sermaye şirketleri | 96,00 | 53,00 |
| Ser.şirk.hariç 1. sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı | 60,00 | 30,00 |
| İkinci sınıf tüccarlar | 30,00 | 15,00 |
| Yuk.hariç beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar | 15,00 | 8,00 |

| | | |
|---------------------------------------|------|------|
| Kazancı basit usulde tespit edilenler | 8,00 | 3,70 |
| Gelir vergisinden muaf esnaf | 3,70 | 2,15 |

Usulsüzlük fiilleri, aynı zamanda, dönem vergi matrahının re'sen takdirini de gerektiriyorsa, ceza tutarları 2 kat olarak uygulanmaktadır.

5. 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 170,00 TL'den az olamaz. |
| - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza | 80.000,00 |
| 2- Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevki irsalı, taşıma irsalı, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığı'nca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması | 170,00 |
| - Her bir belge nevi'ne ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza | 8.000,00 |
| - Her bir belge nevi'ne ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza | 80.000,00 |
| 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 | 170,00 |
| 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 | 3.700,00 |
| 5- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir işlem için | 200,00 |
| 6- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine | 600,00 |
| - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası | 120.000,00 |
| 7- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere | 800,00 |
| 8- Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına | 600,00 |

Özel usulsüzlükler sonucunda vergi ziyayı da meydana geliyorsa vergi ziyasının 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.

6. 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 | 1.070,00 TL |
| İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında | 530,00 TL |
| Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında | 260,00 TL |

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için yukarıda yer verilen tutarlardan az olmamak üzere, işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, bu hüküm uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 800.000 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