



**İSTANBUL  
TİCARET  
ODASI 1882**

**VERGİ USUL KANUNU GENEL  
TEBLİğİ (SIRA NO:571) HAKKINDA  
BİLGİ NOTU**

**21.10.2024**

---

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİğİ (SIRA NO: 571) HAKKINDA  
BİLGİ NOTU**

Bilindiği üzere; vergi güvenliğinin sağlanması, m¼kelleflerin kanunlara uyumlarının artırılması, kayıt dışılıkla m¼cadele edilmesi ve vergi adaletinin g¼çlendirilmesi amacıyla ‘‘Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun H¼km¼nde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’’ 02.08.2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bahse konu 7524 sayılı Kanunun 9’uncu, 11’inci ve 13’¼nc¼ maddeleriyle 04.01.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344’¼nc¼, 353’¼nc¼ ve m¼kerrer 355’inci maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Bu kapsamda, **213 sayılı Kanunun vergi cezalarına ilişkin çeşitli h¼k¼mlerde yapılan bu değişikliklerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571) 19.10.2024 tarihli ve 32697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak y¼r¼rl¼ęe girmiştir.**

Söz konusu Tebliğ ile gerçekteştirilen d¼zenlemeler aşağıda açıklanmakta olup, d¼zenlemelere ilişkin ¼rneklere EK-1, EK-2 ve EK-3’te yer verilmiştir.

- Söz konusu Tebliğ’in 2’inci maddesinde gerçekteştirilen d¼zenlemelerin yasal dayanağı açıklanarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341’inci, 344’¼nc¼, 353’¼nc¼ ve 355’inci maddelerinde d¼zenlenen hususlara yer verilmiştir.
- Söz konusu Tebliğ’in 3’¼nc¼ maddesinde ‘‘**kayıt dışı faaliyetlere y¼nelik vergi ziyai cezasının artırımı uygulanması**’’ hususuna ilişkin olarak, 7524 sayılı Kanunun 9’uncu maddesiyle gerçekteştirilen d¼zenlemelere atıfta bulunulmuştur. Bu kapsamda, ‘‘**m¼kellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunan ve bu suretle vergi ziyaya sebebiyet veren m¼kelleflere kesilecek vergi ziyai cezasının y¼zde elli artırılarak uygulanacağı**’’ hususunun h¼kme bağlandığı belirtilmiştir. Bu kapsamda, **kayıt dışı faaliyetleri sonucu gelir elde eden ve bu faaliyetleriyle gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında tutmak suretiyle vergi ziyaya sebebiyet veren m¼kellefler için vergi ziyai cezalarının 7524 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 02.08.2024 tarihinden itibaren y¼zde elli artırımı uygulanacağı d¼zenlenmiřtir.**

Bununla birlikte, sonraki d¼nemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak g¼steriliyor olsa dâhil, kayıt dışı faaliyette bulunan d¼nemlere y¼nelik aynı vergi t¼r¼ ve vergilendirme d¼nemine ilişkin sonraki bir tarihte yeni bir tarhiyat yapılması durumunda yukarıda belirtilen artırım h¼km¼n¼n aynen uygulanacağı vurgulanmıştır.

- Söz konusu Tebliğ’in 4’¼nc¼ maddesinin birinci bendinde ‘‘**¼zel usuls¼zl¼k cezalarının artırımı uygulanması**’’ hususuna ilişkin olarak, 7542 sayılı Kanunun 11’inci maddesiyle 213 sayılı Kanunun ¼zel usuls¼zl¼k cezalarını d¼zenleyen 353’¼nc¼ maddesinde yapılan değişikliğe ve ¼zel usuls¼zl¼k cezalarının her bir tespit için artan tutarda uygulanmasını ¼ng¼ren (2) sayılı cetvele atıfta bulunulmuştur.
- Birinci fıkrada ele alınan d¼zenleme kapsamında, **7524 sayılı Kanunun 353’¼nc¼ maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde belirtilen fiilleri bir takvim yılı ierisinde birden fazla işlemeleri durumunda, ¼zel usuls¼zl¼k**

cezalarının 7524 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 02.08.2024 tarihinden itibaren artan tutarda uygulanacağı d¼zenlenmiřtir.

Artan tutardaki özel usuls¼zl¼k cezasının belirlenmesi hususunda önem arz eden tespit sayısının her bir belge t¼r¼ bazında ayrı ayrı ve takvim yılı esas alınarak takip edilecektir.

- 7524 sayılı Kanunun 11'inci maddesiyle, 213 sayılı Kanunun 353'¼nc¼ maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan belgeleri d¼zenleme y¼k¼ml¼l¼ę¼ bulunanların bu y¼k¼ml¼l¼klerini yerine getirmemeleri durumunda; belgenin d¼zenlenmesi gereken s¼reyi takip eden beş iř g¼n¼ ierisinde ve idarenin bilgisine girmeden ¼nce, **kendilerine belge d¼zenlenmeyenler tarafından idareye bildirilmesi durumunda, belge d¼zenlenmeyen bu kişilere ¼zel usuls¼zl¼k cezası tatbik edilmeyeceği hususu d¼zenlenmiřtir. Bu durumda, anılan maddede sayılan belgeleri d¼zenlemeyen m¼kelleflere ise 213 sayılı Kanunda belirtilen ¼zel usuls¼zl¼k cezalarının 3 kat artırımlı olarak uygulanacağı d¼zenlenmiřtir.**
- 213 sayılı Kanunun 353'¼nc¼ maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde belirtilen belgeler yerine, **ilgili Kanun veya mevzuat kapsamında sayılmayan belgelerin d¼zenlenmesi durumunda; bu belgeleri d¼zenleyen m¼kelleflere maddede yer alan ¼zel usuls¼zl¼k cezalarının 2 kat artırımlı uygulanacağı belirtilmiştir.**

Diğer taraftan, belgelerin d¼zenlenmesi gereken s¼reyi takip eden beş iř g¼n¼ ierisinde ve idarenin bilgisine girmeden ¼nce, **belgeyi almak zorunda olan veya belge muhteviyatı işleminin muhatapları tarafından idareye bildirilmesi halinde, belgeyi almak zorunda olanlara ¼zel usuls¼zl¼k cezasının tatbik edilmeyeceği, 213 sayılı Kanunda sayılan belgelerden olmayan bu belgeleri d¼zenleyenlere ise 6 kat ¼zel usuls¼zl¼k cezasının kesileceği d¼zenlenmiřtir.**

- 7524 sayılı Kanunun 11'inci maddesiyle 213 sayılı Kanunun 353'¼nc¼ maddesinde yapılan değişiklik sonrası mezk¼r maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde sayılan belgeleri almayanlardan, 213 sayılı Kanunun 232'nci maddesinin birinci fıkrasının 1 ile 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilere kesilecek ¼zel usuls¼zl¼k cezası yeniden d¼zenlenmiř ve bu fiillerin karşılığında alıcılar adına kesilmesi gereken ¼zel usuls¼zl¼k cezası 5.000 TL olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, maddede yapılan d¼zenleme ile s¼z konusu belgelerin d¼zenlenmedięi hususunun kendilerine belge d¼zenlenmeyenler tarafından idarenin tespitinden ¼nce ve belgenin d¼zenlenmesi gereken tarihten itibaren en geç beş iř g¼n¼ ierisinde idareye bildirilmesi durumunda kendilerine belge d¼zenlenmeyenlere ceza kesilmeyecektir.

- S¼z konusu Tebliğ'in 5'inci maddesinde **“dijital ortamdaki reklam, ilan, satış ve kiralama bilgilerine ilişkin bildirimlerin yapılmaması, eksik veya yanıtıcı yapılması durumunda ¼zel usuls¼zl¼k cezası uygulaması”** hususuna ilişkin olarak; 213 sayılı Kanunun m¼kerrer 355'inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan

# İstanbul Ticaret Odası

## Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar M¼d¼rl¼ę¼

d¼zenlemeyle e-ticaretin yanı sıra internet d¼hil olmak üzere her t¼rl¼ dijital ortamın reklam, ilan, satış ve kiralama gibi iktisadi ve ticari amaçlarla kullanıldığı hallerde vergi g¼venlięini sağlamak amacıyla kendisine bilgi verme y¼k¼ml¼l¼ę¼ getirenlerin, bu y¼k¼ml¼l¼klerine ilişkin olarak bildirimde bulunmamaları ya da bildirimlerini eksik veya yanıltıcı bir şekilde yapmaları durumunda uygulanması gereken özel usuls¼zl¼k cezaları yeniden belirlenmiştir.

Bu kapsamda, **belirtilen fiilleri işleyenler hakkında; bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir bilgi ve diğer y¼k¼ml¼l¼kler için ayrı ayrı özel usuls¼zl¼k cezasının kesileceği belirtilmektedir. S¼z konusu fiiller için kesilecek özel usuls¼zl¼k cezasının ¼st sınırı, her bir bildirim için kesilecek cezanın toplam tutarı dikkate alınarak değerlendirilmektedir.**

- S¼z konusu Tebliğ'in 6'ncı maddesinde "**cezalarda indirim ve uzlaşma**" hususuna ilişkin olarak; 213 sayılı Kanununun 376'ncı maddesinde, m¼kellef veya vergi sorumlusu; ikmalen, resen veya idarece tarh edilen **vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usuls¼zl¼k ve özel usuls¼zl¼k cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz g¼n içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usul¼ Hakkında Kanunda belirtilen t¼rden teminat g¼stererek vadenin bitmesinden itibaren ¼ ay içinde ¼deyeceęini bildirirse kesilen cezanın yarısının indirileceği h¼kme bağlanmıştır.**

**¼te yandan, 2024 yılı için 23.000 TL'yi aşmayan usuls¼zl¼k ve özel usuls¼zl¼k cezaları için s¼z konusu indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.**

Ayrıca, 213 sayılı Kanun kapsamında **vergi ziyayı cezası uygulanan m¼kellefler (213 sayılı Kanununun 359'uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve 370'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ¼n tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen m¼kelleflere mezkur maddeye g¼re kesilen ceza hariç) ile kendilerine 2024 yılı için 23.000 TL'yi aşan usuls¼zl¼k ve özel usuls¼zl¼k cezası kesilen m¼kellefler, vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren otuz g¼n içinde uzlaşma talep edebilecekler ve bu kişiler, 213 sayılı Kanunun "Uzlaşma" başlıklı ¼¼nc¼ B¼l¼m¼nde yer alan ilgili h¼k¼mlerden faydalanabileceklerdir.**

- S¼z konusu Tebliğ'in 7'nci maddesinde "ceza yılı" hususuna ilişkin olarak; 4'¼nc¼ ve 5'inci maddelerde belirtilen özel usuls¼zl¼k cezalarının 2024 yılına ilişkin tutarlara tekab¼l ettiği ve **her yıl bir ¼nceki yıla ilişkin olarak yeniden değerleme oranında ve takvim yılı başından geçerli olmak üzere artırırlarak uygulanacağı** d¼zenlenmiřtir.

Bilgilerinize saygıyla arz olunur.

*Tolgahan DAğAşAN*  
Uzman Yardımcısı  
Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar M¼d¼rl¼ę¼

## **EK – 1: Kayıt Dışı Faaliyetlere Y¼nelik Vergi Ziyayı Cezasının Artırımı Uygulanmasına İlişkin ¼rnekler**

**¼rnek 1:** Vergi dairesi m¼d¼rl¼ę¼n¼n bilgisi dışında, m¼kellefiyet tesis ettirmeksizin 5/8/2024 tarihinden itibaren otomobil alım satım faaliyetinde bulunan Bay (A) hakkında Ziyapaşa Vergi Dairesi M¼d¼rl¼ę¼ tarafından 15/5/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden 5/8/2024 tarihinden itibaren ge¼miře y¼nelik m¼kellefiyet tesis edilmiştir. M¼kellef tarafından kayıt dışı faaliyette bulunulan d¼neme ilişkin olarak kanuni s¼resinden sonra verilen 2024/9 d¼nemi katma değer vergisi (KDV) beyannamesinde 1.500.000 TL vergi tahakkuk etmiştir.

Buna g¼re, m¼kellef tarafından kayıt dışı ¼alıřılan d¼neme ilişkin olarak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden ¼nce verilen KDV beyannamesi ile tahakkuk ettirilen vergi ¼zerinden y¼zde elli oranında kesilecek vergi ziyayı cezası, y¼zde elli oranında artırılarak uygulanacak ve m¼kellef adına y¼zde yetmiş beş oranında ceza kesilecektir. Dolayısıyla, kayıt dışı ¼alıřılan 2024/9 d¼nemine ilişkin 1.500.000 TL vergi ziyasına sebebiyet veren m¼kellef adına 1.125.000 TL (1.500.000 TL x 0,75) tutarında vergi ziyayı cezası uygulanacaktır.

**¼rnek 2:** M¼kellefiyet tesis ettirmeksizin 1/4/2025 tarihinden itibaren ticari faaliyette bulunan Bay (B) hakkında 14/4/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden ¼ankaya Vergi Dairesi M¼d¼rl¼ę¼ tarafından 17/4/2025 tarihinde, 1/4/2025 tarihinden itibaren ge¼miře y¼nelik m¼kellefiyet tesis edilmiştir. M¼kellef, tespit tarihinin i¼inde bulunduğu 2025/4 d¼nemi Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesini kanuni s¼resinden sonra vermiş ve bu beyannameye istinaden 50.000 TL vergi tahakkuk etmiştir.

Buna g¼re, kanuni s¼resinden sonra verilen 2025/4 d¼nemi Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesinin m¼kellefiyet tesis edilen tarihin i¼inde bulunduğu d¼neme ilişkin olması bir başka ifadeyle, m¼kellefin bu d¼nem i¼inde kayıt altında ¼alıřmaya başlaması nedeniyle, vergi ziyayı cezası y¼zde elli oranında artırımı uygulanmayacaktır. Dolayısıyla, 2025/4 d¼nemine ilişkin Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesinin kanuni s¼resinden sonra verilmesi nedeniyle m¼kellef adına 25.000 TL (50.000 TL x 0,5) tutarında vergi ziyayı cezası kesilecektir.

**¼rnek 3:** (C) Ltd. şti'nin 2025 hesap d¼nemi faaliyetlerinin sahte belge d¼zenleme kapsamında incelenmesi sonucunda d¼zenlenen 1/9/2026 tarihli raporda, m¼kellef kurum adına "Sahte Belge D¼zenleme" fiilini şirket y¼neticisi Bay (¼)'nin ger¼ekleřtirmiř olduğu ve bu fiil nedeniyle Bay (¼)'nin komisyon geliri elde ettiği tespit edildiğinden, m¼kellefiyeti bulunmayan Bay (¼) adına ge¼miře y¼nelik m¼kellefiyet tesis edilmesi ve sahte belge ticaretinden elde ettiği komisyon gelirine istinaden 2025 yılı i¼in 1.000.000 TL gelir vergisi tarhiyatı yapılması gerektiği sonucuna varılmıştır.

Buna g¼re, 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yazılı fiile sebebiyet verilmesi nedeniyle 3 kat kesilecek vergi ziyayı cezasının y¼zde elli artırılarak uygulanması gerekmektedir. Bu durumda, Bay (¼) adına 4,5 kat vergi ziyayı cezası uygulanması gerektiğinden 4.500.000 TL (1.000.000 TL x 4,5) vergi ziyayı cezası kesilecektir.

**¼rnek 4:** 1/10/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı faaliyette bulunan Bay (D) hakkında ¼orlu Vergi Dairesi M¼d¼rl¼ę¼nce yapılan 5/2/2025 tarihli tespite istinaden 1/10/2024 tarihinden

# İstanbul Ticaret Odası

## Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Müdürlüğü

İtibaren geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmiştir. Adı geçen mükellef, kayıt dışı çalıştığı 2024/12 dönemine ilişkin olarak 10/2/2025 tarihinde KDV yönünden takdir komisyonuna sevk edilmiştir. 17/2/2025 tarihinde ise mükellef tarafından 2024/12 dönemi KDV beyannamesi verilmiş ve bu beyan üzerine 50.000 TL vergi tahakkuk etmiştir.

Buna göre, kayıt dışı faaliyette bulunulan ilgili dönemin takdire sevk edilmesinden sonra aynı döneme ilişkin olarak mükellef tarafından verilen KDV beyannamesine yüzde elli artırımlı vergi ziyai cezası uygulanacak olup, mükellefe toplamda 1,5 kat yani 75.000 TL (50.000 TL x 1,5) vergi ziyai cezası kesilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, takdir komisyonu kararı üzerine ilave vergi tarh edilmesi durumunda, tarh edilecek vergi farkına da vergi ziyai cezası yüzde elli artırımlı olarak uygulanacaktır.

**Örnek 5:** 1/11/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı faaliyette bulunan Bay (E) hakkında Başkent Vergi Dairesi Müdürlüğüne yapılan 17/2/2025 tarihli yoklamaya istinaden, 3/3/2025 tarihinde, 1/11/2024 tarihinden itibaren geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmiştir. Adı geçen mükellef kayıt dışı faaliyette bulunulan dönemlere ilişkin olarak 2024/11-12 ve 2025/1-2 dönemleri KDV beyannamelerini kanuni süresinden sonra vermiştir.

Buna göre, mükellef tarafından kayıt dışı çalışılan 2024/11-12 ve 2025/1 dönemlerine ilişkin olarak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce verilen KDV beyannamesi ile tahakkuk ettirilen vergi üzerinden yüzde elli oranında kesilecek vergi ziyai cezası, yüzde elli oranında artırılarak uygulanacak ve mükellef adına yüzde yetmiş beş oranında ceza kesilecektir. Diğer taraftan, mükellef hakkındaki yüzde elli artırımlı vergi ziyai cezasının tespit tarihinin içinde bulunduğu döneme kadar uygulanması gerektiğinden, kanuni süresinden sonra verilen 2025/2 dönemi KDV beyannamesi için vergi ziyai cezası yüzde elli oranında artırımlı uygulanmayacaktır.

**Örnek 6:** 9/12/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı olarak ticari faaliyette bulunan Bay (F) hakkında 13/1/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden İstiklal Vergi Dairesi Müdürlüğüne 9/12/2024 tarihinden itibaren geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmiştir. Adı geçen mükellef, kayıt dışı faaliyette bulunduğu 2024/12 dönemine ilişkin KDV beyannamesini kanuni süresinden sonra vermiş, bu beyanname üzerine 500.000 TL vergi tahakkuk etmiş ve kayıt dışı faaliyetin olduğu döneme ilişkin olması nedeniyle tahakkuk eden vergiye yüzde yetmiş beş oranında 375.000 TL (500.000 TL x 0,75) vergi ziyai cezası kesilmiştir. Bu defa, mükellef hakkında sonraki tarihlerde yapılan vergi incelemesi sonrası düzenlenen vergi inceleme raporunda, mükellefin vergi dairesinin ıttılay dışında çalıştığı 2024/12 dönemine ilişkin olarak verdiği beyannamenin gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiş ve 250.000 TL KDV tarhiyatı önerilmiştir.

Bu durumda da mükellef adına yüzde elli artırımlı vergi ziyai cezasının uygulanması gerekmekte olup, Kanun hükmüne istinaden tarhiyat sonucu önerilen vergiye bir kat vergi ziyai tatbik edileceğinden bu oranın yüzde elli artırımlı uygulanması sonrası adı geçen mükellefe, 1,5 kat 375.000 TL (250.000 TL x 1,5) vergi ziyai cezasının kesilmesi gerekmektedir.

## **EK – 2: Özel Usuls¼z¼k Cezalarının Artırımı Uygulanmasına İlişkin rnekler**

**rnek 1:** 9/9/2024 tarihinde (G) Ltd. şti. nezdinde yapılan denetimde, m¼kellefin 5/8/2024 tarihinde yapmış olduğu satışlara ilişkin ¼ adet faturayı d¼zenlemedięi tespit edilmiştir.

Öte yandan, 10/10/2024 tarihinde aynı m¼kellef hakkında 1/10/2024 tarihli satış işlemine ilişkin fatura d¼zenlenmedięine yönelik vergi m¼kellefi Bay (H) tarafından ihbarda bulunulmuştur. Bunun ¼zerine, 15/10/2024 tarihinde m¼kellef nezdinde yapılan yoklamada m¼kellefin 1/10/2024 tarihli satışlarına ilişkin bir adet fatura ve iki adet deme Kaydedici Cihaz (ÖKC) fişini d¼zenlemedięi tespit edilmiştir.

Buna göre, 9/9/2024 tarihli denetim sonucunda tespit edilen ¼ adet fatura d¼zenlememe fiili nedeniyle adı geçen m¼kellefe her bir fatura için 10.000 TL'den az olmamak ¼zere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u oranında ¼ adet özel usuls¼z¼k cezası kesilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde, bu belgeleri almayanlar hakkında da alıcının durumuna göre belirlenecek tutarda özel usuls¼z¼k cezası kesilecektir.

Bununla birlikte, aynı m¼kellef hakkında 15/10/2024 tarihinde yapılan yoklamada fatura d¼zenlememe fiiline ilişkin tespitin satıcı m¼kellef açısından ikinci tespit, ÖKC fişi d¼zenlememeye ilişkin tespitin ise birinci tespit olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, fatura d¼zenleme y¼k¼ml¼l¼ę¼n¼ yerine getirmeyen m¼kellef hakkında faturanın d¼zenlenmesi gereken s¼reyi takip eden beş iř g¼n¼ ierisinde ve her hal¼karda idarenin bilgisine girmeden önce, alıcı tarafından idareye ihbar niteliğinde bildirimde bulunulduğundan, m¼kellef adına kesilmesi gereken özel usuls¼z¼k cezası 3 kat artırımı şekilde uygulanacaktır. Aynı takvim yılı ierisinde m¼kellef adına ikinci kez fatura d¼zenlememe nedeniyle tespit yapıldığından, 1/10/2024 tarihli satışa ilişkin olarak fatura d¼zenlememe fiili ikinci tespit olarak dikkate alınacak ve Kanuna bağlı (2) sayılı cetvelde yer alan 20.000 TL'nin 3 katı olan 60.000 TL'den az olmamak ¼zere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u olarak hesaplanan tutarın 3 katı tutarında özel usuls¼z¼k cezası kesilecektir. Fatura almak zorunda olan alıcının durumu 5 iř g¼n¼ ierisinde vergi dairesine bildirmesi nedeniyle de alıcı adına özel usuls¼z¼k cezası kesilmeyecektir.

Öte yandan, ÖKC fişi d¼zenlememeye yönelik 15/10/2024 tarihli yoklamadaki tespit bu belge t¼r¼ne ilişkin bir takvim yılı ierisinde yapılan ilk tespit olarak dikkate alınacak ve iki adet ÖKC fişi d¼zenlenmemesi nedeniyle adı geçen m¼kellefe iki adet 10.000 TL tutarında özel usuls¼z¼k cezası kesilecektir.

**rnek 2:** 12/8/2024 tarihinde yapılan denetim kapsamında (I) Ltd. şti. tarafından d¼zenlenmesi gereken 60.000 TL tutarında bir adet faturanın yerine 213 sayılı Kanunda yer almayan bir belgenin d¼zenlendięi tespit edilmiştir.

Öte yandan, aynı m¼kellefin 22/8/2024 tarihine kadar d¼zenlemesi gereken 300.000 TL tutarındaki fatura yerine 213 sayılı Kanunda yer almayan başka bir belgeyi d¼zenledięi hususunda alıcı Bay (İ) tarafından 27/8/2024 tarihinde vergi dairesine bildirimde bulunulmuş ve bu husus 28/8/2024 tarihinde yapılan yoklama ile tespit altına alınmıştır.

**İstanbul Ticaret Odası**  
*Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar M¼d¼rl¼ę¼*

---

Buna g¼re, m¼kellef hakkında yapılan;

- 12/8/2024 tarihindeki tespitin 2024 takvim yılında fatura d¼zenlememe y¼n¼nden ilk tespit olması ve fatura yerine 213 sayılı Kanun veya ilgili mevzuatında yer almayan bir belgenin d¼zenlenmesi nedeniyle, m¼kellef adına kesilmesi gereken ¼zel usuls¼zl¼k cezasının 2 kat artırımlı Őekilde uygulanması gerekmektedir. Bu nedenle, faturaya yazılması gereken meblağın %10'u olan 6.000 TL'nin 2 katı olan 12.000 TL'nin, asgari kesilmesi gereken ceza tutarı olan 10.000 TL'nin 2 katı olan 20.000 TL'den az olması nedeniyle, m¼kellefe 20.000 TL ¼zel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir. Faturayı almayan alıcı hakkında da durumuna g¼re belirlenecek tutarda ¼zel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi gerekmektedir.

- 22/8/2024 tarihindeki tespitin ise 2024 takvim yılında fatura d¼zenlememe y¼n¼nden ikinci tespit olması, fatura yerine 213 sayılı Kanun veya ilgili mevzuatında yer almayan bir belgenin d¼zenlenmesi ve alıcının bu durumu faturanın d¼zenlenmesi gereken tarihten itibaren beş iř g¼n¼ i¼erisinde vergi dairesine bildirmesi nedenleriyle, m¼kellef adına kesilmesi gereken ¼zel usuls¼zl¼k cezasının 6 kat olarak uygulanması gerekmektedir. Bu nedenle, faturaya yazılması gereken meblağın %10'u olan 30.000 TL'nin 6 katı olan 180.000 TL'nin, ikinci tespit i¼in ge¼erli olan asgari kesilmesi gereken ceza tutarı 20.000 TL'nin 6 katı olan 120.000 TL'den fazla olması nedeniyle, adı ge¼en m¼kellefe 180.000 TL ¼zel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir.

**¼rnek 3:** 19/8/2024 tarihinde yapılan denetimde (J) Limited Őirketinin 5/8/2024 tarihine kadar d¼zenlemesi gereken bir adet faturayı d¼zenlemedięi tespit edilmiştir. Ayrıca, 20/9/2024 tarihinde yapılan denetimde, (K) Limited Őirketi tarafından (J) Limited Őirketine yapılan satış i¼in malın teslim tarihinden itibaren yedi g¼n i¼erisinde faturanın d¼zenlenmedięi tespit edilmiştir. Bu durumda;

- 19/8/2024 tarihinde (J) Limited Őirketi hakkında yapılan tespitin 2024 takvim yılında fatura y¼n¼nden ilk tespit olması nedeniyle, m¼kellef adına 10.000 TL'den az olmamak ¼zere işleme konu tutarın % 10'u nispetinde ¼zel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi,

- 20/9/2024 tarihinde (K) Limited Őirketi nezdinde yapılan yoklamadaki tespitlerin, alıcı durumunda olan (J) Limited Őirketinin d¼zenlenmesi zorunlu faturayı almaması nedeniyle ikinci tespit olarak dikkate alınması ve (J) Limited Őirketi adına 20.000 TL'den az olmamak ¼zere işleme konu tutarın % 10'u nispetinde ¼zel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi,

gerekmektedir.

¼te yandan, fatura d¼zenlemedięi tespit edilen (K) Limited Őirketi hakkında, bu fiili nedeniyle yıl i¼erisinde yapılmış tespit sayısına g¼re belirlenecek tutarda ¼zel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir.

**¼rnek 4:** (L) A.Ő. hakkında 15/8/2024 tarihinde yapılan denetimde, m¼kellefin 15 ayrı m¼řterisine ¼KC fişi d¼zenlemedięi tespit edilmiştir. Diğer taraftan, s¼z konusu m¼kelleften 22/8/2024 tarihinde hizmet alan bir m¼řterinin vergi dairesine aynı tarihte yaptığı bildirim sonrası m¼kellef nezdinde 23/8/2024 tarihinde yapılan denetimde de (L) A.Ő.'nin 20 ayrı m¼řterisine ¼KC fişi d¼zenlemedięi tespit edilmiştir. Bu kapsamda;



**İstanbul Ticaret Odası**  
*Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar M¼d¼rl¼ę¼*

---

- 15/8/2024 tarihindeki tespitin 2024 takvim yılında ÖKC fişi düzenlememe yönünden ilk tespit olması nedeniyle, m¼kellef adına 15 adet 10.000 TL özel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi,
  - 23/8/2024 tarihindeki tespitin ise 2024 takvim yılında ÖKC fişi düzenlememe yönünden ikinci tespit olması nedeniyle, m¼řterinin bildirimini üzerine düzenlenmediği tespit edilen bir adet ÖKC fişi için m¼kellef adına 3 kat 20.000 TL (60.000 TL) özel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi ve bildirimde bulunan alıcı adına ceza kesilmemesi,
  - 19 adet ÖKC fişi için ise 19 adet ayrı ayrı 20.000 TL özel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi,
- gerekmektedir.

**Örnek 5:** Vergi m¼kellefi olan Bay (M)'nin 9/8/2024 tarihinde çocuğuna oyuncak aldığı ancak ÖKC fişini almadığı tespit edilmiştir. Bu durumda Bay (M)'nin bu alışverişinin m¼kellefiyeti ile ilgisi bulunmadığından, Bay (M) adına 5.000 TL özel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir. Diğer taraftan satıcıya ise 213 sayılı Kanunun 353 ünc¼ maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre özel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, sonraki dönemlerde m¼kellef adına 213 sayılı Kanunun 353 ünc¼ maddesinin birinci fıkrasının (1) veya (2) numaralı fıkraları uyarınca özel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi gerektiği durumlarda, adı geçenin m¼kellefiyetiyle ilgisi bulunmayan söz konusu fiil, cezanın hesaplanmasına yönelik tespit sayısında dikkate alınmayacaktır.

**Örnek 6:** 3/10/2024 tarihinde yapılan denetimde nihai t¼keticisi Bay (N)'nin yaptığı alışveriş karşılığında (O) Ltd. şti.'den ÖKC fişi almadığı tespit edilmiştir. Buna göre, söz konusu tespitte istinaden, 213 sayılı Kanunun 353 ünc¼ maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi uyarınca nihai t¼keticisi Bay (N) adına 5.000 TL özel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir. Ayrıca (O) Ltd. şti. hakkında yapılan tetkikte ÖKC fişi düzenlememe yönünden bu denetim sonucunda yapılan tespit bir takvim yılındaki dörd¼nc¼ tespit olduğu anlaşılmıştır. Buna göre, m¼kellef adına 213 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı cetvelde belirtilen 40.000 TL tutarında özel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir.

**Örnek 7:** Nihai t¼keticisi Bay (Ö), 14/11/2024 tarihinde yaptığı alışveriş karşılığında (P) Ltd. şti. tarafından kendisine fatura düzenlenmediğini 3/12/2024 tarihinde vergi dairesine bildirmiştir. Bunun üzerine, 4/12/2024 tarihinde m¼kellef nezdinde yoklama yapılmış ve söz konusu faturanın düzenlenmediği hususu teyit edilmiştir. Buna göre, (P) Ltd. şti. adına 213 sayılı Kanunun 353 ünc¼ maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında özel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir. Nihai t¼keticisi Bay (Ö) adına ise fatura düzenlenmediğine ilişkin bildirimini faturanın düzenlenmesi gereken tarihi takip eden beş iř günü iğerisinde yapmaması nedeniyle 5.000 TL tutarında özel usuls¼zl¼k cezası kesilecektir.

**EK – 3: Dijital Ortamdaki Reklam, İlan, Satış ve Kiralama Bilgilerine İlişkin Bildirimlerin Yapılması, Eksik veya Yanıltıcı Yapılması Durumunda Özel Usuls¼zl¼k Cezası Uygulamasına İlişkin Örnek**

**Örnek:** 213 sayılı Kanunun m¼kerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi gereğince bildirim y¼k¼ml¼l¼ę¼ bulunan (R) A.ř., 2024/9 d¼nemine ilişkin olarak verdiği bildirimde 100 adet ilan bilgisini bildirmesi gerekirken 70 adet ilan bilgisi bildirmiştir. Yapılan tetkikler sonucunda bildirim yapılan ilan bilgilerinden 10 adedinin de eksik bilgi iğerecek şekilde bildirildiği tespit edilmiştir. Ayrıca, s¼z konusu m¼kellefin 2024/10 d¼nemine ilişkin yaptıği bildirimde 1.000 adet ilan bilgisi bildirmesi gerekirken 100 adet ilan bilgisini bildirdiği tespit edilmiştir.

Buna g¼re, 2024/9 d¼nemine ilişkin olarak bildirim g¼revini eksik yerine getiren m¼kellef adına, bildirilmeyen ve eksik bildirilen her bir ilan bilgisi için ayrı ayrı olmak üzere 40 adet 20.000 TL özel usuls¼zl¼k cezası kesilmesi gerekmektedir. 2024/10 d¼nemine ilişkin olarak da bildirilmeyen 900 adet ilan bilgisi için m¼kellef adına kesilmesi gereken cezanın maddede yer alan üst sınırı aşması nedeniyle, kesilecek özel usuls¼zl¼k cezasının üst sınır olan 10 milyon TL olarak uygulanması gerekmektedir.