**İstanbul, 25.12.2015**

 **SİRKÜLER (2015-27)**

|  |
| --- |
|  |
| **KONU**: [**2016 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları açıklanmıştır.**](http://www.vergidegundem.com/documents/10156/2502508/SIRKULER-2015-91-VergiCeza.pdf) |
| **ÖZET**: 2016 yılında uygulanacak olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin tutarlar, 25 Aralık 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 460 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.Buna göre sermaye şirketleri için 2016 yılında; **birinci derece usulsüzlük cezası 126 TL**, ikinci derece usulsüzlük cezası 69 TL olmaktadır. Ayrıca 2016 yılında; **fatura düzenlenmemesi**halinde kesilecek özel usulsüzlük cezası (belgede yazılması gereken meblağın % 10’undan az olmamak üzere) **210 TL, sevk irsaliyesi düzenlenmemesi** halinde kesilecek özel usulsüzlük cezası **210 TL**, birinci sınıf tüccarlar tarafından **elektronik beyanname ve bildirimlerin verilmemesi** durumunda kesilecek özel usulsüzlük cezası ise **1.370 TL** olarak uygulanacaktır. |
| 2015 yılına ilişkin yeniden değerleme oranı % 5,58 olarak hesaplanmış ve 10 Kasım 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 457 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.Maliye Bakanlığı tarafından 2016 yılında uygulanacak olan;- Usulsüzlük cezaları (VUK 352)- Özel usulsüzlük cezaları (VUK 353)- Özel usulsüzlük cezaları (VUK mükerrer 355)bu oran dikkate alınmak suretiyle hesaplanmış ve 25 Aralık 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 460 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.Söz konusu Tebliğ'deki bilgiler çerçevesinde, 2016 yılında uygulanacak olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.**1. Usulsüzlük cezaları (VUK md. 352)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mükellef grupları** | **Birinci derece usulsüzlükler için (TL)** | **İkinci derece usulsüzlükler için (TL)** |
| **Sermaye şirketleri**  | **126,00** | **69,00** |
|  Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve  serbest meslek erbabı | 80,00 | 40,00 |
|  İkinci sınıf tüccarlar | 40,00 | 19,00 |
|  Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir  vergisine tabi olanlar | 19,00 | 11,00 |
|  Kazancı basit usulde tespit edilenler | 11,00 | 5,00 |
|  Gelir vergisinden muaf esnaf | 5,00 | 2,70 |

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 filleri** | **Ceza (TL)** |
|  1. **Fatura,** gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi,  alınmaması halinde, belgede yazılması gereken meblağın % 10'u |     Her bir belge için en az **210 TL** |
|  - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza | 110.000 |
|  2. 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 | **210** |
|  - Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza | 11.000 |
|  - Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza | 110.000 |
|  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 | 210 |
|  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 | 5.000 |
|  5. Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde  kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara her bir  işlem için | 260 |
|  6. Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen  matbaa işletmecilerine | 800 |
|  - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası | 158.000 |
|  7. 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen  kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve  zamanda yerine getirmeyenlere | 1.100 |
|  8. Vergi Usul Kanunu'nun 127. maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının  özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına | 800 |

Yukarıda belirtilen özel usulsüzlükler sonucunda vergi ziyaı da meydana geliyorsa vergi ziyaının 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 (42 TL) 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 | 1.370 TL |
|  İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler  hakkında | 690 TL |
|  Yukarıda belirtilenler dışında kalanlar hakkında | 340 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 1.100.000 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. |

 Bilgilerinize sunar, işlerinizde başarılar dilerim.

 Emsal ÖZCAN

 Yeminli Mali Müşavir