

**ERCİYES**Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.trG.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96**Sirküler : 2021/27****Konu : 7338 Sayılı Kanun'la 213 Sayılı VUK'nun
ceza hükümlerinde yapılan değişiklikler****KAYSERİ
07.12.2021**

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7338 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan değişikliklerden ceza hükümlerine ait olanlar ana hatlarıyla aşağıda yer almakta olup, söz konusu değişikliklerin uygulanmasına ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanacak Tebliğlerin takip edilmesi gerekmektedir.

Madde	Kapsam	Yapılan Düzenleme
227 353	Yararlanılması YMM tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda YMM raporunun verilme süresi ve bu Raporun verilmemesi halinde uygulanacak müeyyide	213 Sayılı VUK 227 ve 353. Maddelerinde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenlemelere göre; yararlanılması yeminli malî müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir süre (Maliyen Bakanlığı'na bu süreyi ayrıca 2 ay daha uzatma konusunda yetki kılınmak suretiyle) verilmesi, bu süre içinde tasdik raporunun ibraz edilmemesi halinde, tasdike konu haktan yararlanılmaması, ayrıca 50 bin Türk lirasından az, 500 bin Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmüştür.
242 353	Elektronik defterlerde kayıt nizamına uyulmaması halinde uygulanacak ceza	213 Sayılı VUK'nun (I.) derece usulsüzlüklere ilişkin 352. Maddesinde ve 242. Maddesinde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenlemelere göre; elektronik ortamda tutulan defterlerde de kayıt nizamı hükümlerine uyulmaması durumunda birinci derece usulsüzlük cezası uygulanması öngörülmektedir.
234 353	Gider pusulasının süresinde düzenlenmemesi	213 Sayılı VUK 234 ve 353. maddelerinde 01.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenlemelere göre; malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmeyen gider pusulası için işleme taraf olanlara her bir belge için ayrı ayrı olmak üzere (2021 yılında 380 TL.'den az ve yıllık olarak toplam 190 bin TL.'sını geçmemek üzere) belgeye yazılması gereken tutarın veya meblağ farkının %10'u oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi bu oranın herhangi bir mükellefiyeti olmayan vatandaşlar için 1/5 oranında uygulanması öngörülmektedir.
353	Belge basım bildirim yükümlülüğüne uyulmaması	213 Sayılı VUK 353. Maddesinde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenlemelere göre; belge basım bildirim mükellefiyeti ile ilgili hükümlere daha açık hale getirilerek, (2021 yılı için 1.400 TL. özel usulsüzlük cezasının) belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine uygulanması, bildirim belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirim aynı süre içerisinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda bu cezanın 1/2 oranında uygulanması öngörülmektedir.
Mükerrer 242 ve Mükerrer 355	Elektronik defter ve belge ile ilgili konularda Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemelere uyulmaması	213 Sayılı VUK 242 ve mükerrer 355. Maddelerinde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere uygulanacak ceza hükmüne açıklık getirilmek amacıyla yapılan düzenlemelere göre mükerrer 242. Maddede verilen yetkilere istinaden elektronik ortamdaki defter, belge, kayıt konularında Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemelere uyulmaması halinde mükellefiyet türüne göre mükerrer 355. Maddedeki özel usulsüzlük cezasının uygulanması öngörülmektedir.

371	Vergi incelemesi yapılırken inceleme yapılmayan konularda pişmanlıkla beyan yapılması	213 Sayılı VUK 371. maddesinde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenlemeyle mükelleflere haklarında yapılmakta olan vergi incelemesi ya da yapılan takdire sevk işlemine ilişkin vergi türünden farklı vergi türü için pişmanlıkla beyanname verebilmesi mümkün hale getirilmiştir.
339	Vergi cezalarında tekerrür cezasının kesinleşen tarihyat tutarı ile sınırlandırılması	213 Sayılı VUK 339. Maddesinde kesinleşen vergi ziyai ve usulsüzlüklerde cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere vergi ziyasında beş, usulsüzlükte iki yıl içinde tekrar ceza kesilmesi durumunda, vergi ziyai cezasının %50, usulsüzlük cezasının yüzde %25 oranında artırılarak uygulanması öngörülmekteydi. 7338 Sayılı Kanun ile bu hükümde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğü girmek üzere yapılan değişiklik ile kesinleşme tarihinden itibaren belirtilen sürelerde tekrar ceza kesilmesi halinde cezanın artırımlı kısmının üst sınırı kesinleşen ceza tutarı (kesinleşen birden fazla ceza olması durumunda bunlardan tutar itibarıyla en yüksek) olarak belirlenmiştir.
376 Ek Madde 1 ve Ek Madde 11	5 bin TL'yi geçen usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının uzlaşma kapsamına alınması, 5 bin TL'nin altındaki cezalarda ise indirim uygulaması	213 Sayılı VUK Ek 1. ve Ek 11. maddelerinde 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğü girmek üzere yapılan değişiklik ile 5 bin TL'sini aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamına alınmış, bu cezaların tarihyat öncesi uzlaşma kapsamına alınması konusunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir. Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde, cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınacak olup, bu tutarın altında kaldığı için uzlaşma kapsamına girmeyen usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde veya teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödenmesi halinde bu cezaların %50'sinin değil %75'inin indirilmesi öngörülmüştür.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.