

Soru 311: Bilanço esasına göre defter tutan zirai işletme 2025 takvim yılından yaşanan sel felaketi nedeni ile amortismanına tabi aynı zamanda sigortalı olan iktisadi kıymeti zarar görmüş ve sigorta firmasında uğradığı zarar nedeni ile 17.11.2025 tarihinde 900.000 TL sigorta tazminatı almıştır. Ayrıca 250.000 değerindeki zirai ürünü zarar gören çiftçi sigorta şirketinden 10.01.2025 tarihinde 300.000 TL sigorta tazminatı almıştır.

Çiftçi tarafından Amortismanına Tabi Mallar için alınan sigorta tazminatı tamamen zarar gören amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yenilenmesi için zorunlu bulunmuş ve tazminat fazlası 2025 takvim yılı sonunda pasifte geçici bir hesaba alınmıştır.

İşletme 9.04.2025 tarihinde amortismanına tabi iktisadi kıymeti 700.000 TL ile yenilemiştir.

Bu durumda aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Zirai ürünler için aldığı 50.000 tazminat fazlası 2027 takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.
- B) Amortismanına tabi iktisadi kıymet için alınan tazminatın tamamı yeni alınan iktisadi kıymetin ayrılacak amortismanlarına mahsup edilir
- C) Amortismanına tabi iktisadi kıymet için alınan 200.000 TL tazminat fazlası 2028 takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.
- D) Zirai ürünler için aldığı 300.000 tazminat 2025 takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.

Çözüm: Amortismanına Tabi Malların Sigorta Tazminatı

Madde 329- Yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen ziyaa uğrayan **AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLER** için alınan sigorta tazminatı bunların değerinden (Amortismanlı olanlarda ayrılmış olan amortisman çıktıktan sonra kalan değerden) **fazla veya eksik olduğu takdirde** farkı kar veya zarar hesabına geçirilir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce;

→ a) Alınan sigorta tazminatı ile tamamen veya kısmen zarar gören amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı, işin niteliğine göre zorunlu bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa **tazminat fazlası, tazminatın alındığı tarihi takip eden ÜÇÜNCÜ TAKVİM YILININ SONUNA kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir**. Her ne sebeple olursa olsun bu süre içinde zarar gören iktisadi kıymetlerin **yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı GERÇEKLEŞMEZSE**, geçici hesapta tutulan **tazminat fazlası, tazminatın alındığı yılı takip eden ÜÇÜNCÜ TAKVİM YILININ** kâr ve zarar hesabına eklenir.

→ b) Pasifte geçici bir hesapta tutulan tazminat fazlası, **finansal kiralama yoluyla edinilenler de DÂHİL OLMAK ÜZERE** (a) bendindeki esaslar dâhilinde iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin bu Kanun hükümlerine göre ayrılacak **amortismanlarına mahsup edilir**. Bu mahsup tamamlandıktan sonra itfa edilmemiş olarak kalan değerlerin amortismanına devam olunur.

→ c) Pasifte geçici bir hesapta tutulan **tazminat fazlası**, zarar gören iktisadi kıymetin yerine iktisap **EDİLEN YENİ KIYMETLERİN AMORTİSMAN AYRILABİLECEK TUTARINDAN FAZLA İSE** bu fazlalık, **TAZMİNATIN ALINDIĞI YILI TAKİP EDEN ÜÇÜNCÜ TAKVİM YILININ kâr ve zarar hesabına eklenir**.

→ ç) Tazminatın alındığı yılı takip eden **üçüncü takvim yılının sonundan önce** işin **terki, devri veya işletmenin tasfiyesi** hâlinde pasifte geçici bir hesapta tutulan tazminat fazlası **o yılın kâr ve zarar hesabına eklenir**.

Maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Emtia Sigorta Tazminatı

Madde 330-Emtia ve zirai mahsul ve hayvan kıymetlerinde vukua gelen zayıat dolayısıyla alınan sigorta tazminatları **BUNLARIN DEĞERLERİNDEN FAZLA OLURSA** bu fazlalık **KARA ALINIR**.

İşletme hesabı esasında tutulan defterde bu tazminat **HASILAT** kaydedilir.

Soru 333: Vergi dairesi müdürlüğünün bilgisi dışında, mükellefiyet tesis ettirmeksizin 5/8/2024 tarihinden itibaren otomobil alım satım faaliyetinde bulunan Bay (A) hakkında Elmalı Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından 15/05/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden 5/8/2024 tarihinden itibaren geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmiştir. Mükellef tarafından kayıt dışı faaliyette bulunulan döneme ilişkin olarak kanuni süresinden sonra verilen 2025/9 dönemi katma değer vergisi (KDV) beyannamesinde 1.500.000 TL vergi tahakkuk etmiştir.

Kayıt dışı çalışılan 2024/9 dönemine ilişkin 1.500.000 TL vergi ziyasına sebebiyet veren mükellef adına ne kadar ceza kesilecektir?

- A) Yüzde yetmiş beş oranında ceza kesilecektir
- B) Bir kat vergi ziyai cezası %50 artırılarak kesilecektir
- C) Üç kat vergi ziyai cezası %50 artırılarak kesilecektir
- D) İki kat vergi ziyai cezası %50 artırılarak kesilecektir

Çözüm: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571)

Kayıt dışı faaliyetlere yönelik vergi ziyai cezasının artırımlı uygulanması

MADDE 3- (1) 7524 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle 213 sayılı Kanunun 344 üncü maddesine dördüncü fıkra eklenmiş olup, anılan düzenlemeyle **mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunan** ve bu suretle **vergi ziyasına sebebiyet veren** mükelleflere kesilecek **vergi ziyai cezasının yüzde elli artırılarak** uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu kapsamda, kayıt dışı faaliyetleri sonucu gelir elde eden ve bu faaliyetleri ile **gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında tutmak suretiyle** vergi ziyasına sebebiyet veren mükellefler için vergi ziyai cezaları 7524 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan **2/8/2025 tarihinden itibaren yüzde elli artırımlı uygulanacaktır.**

(2) Öte yandan, **sonraki dönemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak faaliyet gösteriliyor olsa bile, kayıt dışı faaliyette bulunulan dönemlere yönelik aynı vergi türü ve vergilendirme dönemine ilişkin sonraki bir tarihte yeni bir tarhiyat yapılması durumunda da aynı artırım hükmü tatbik edilecektir.**

ÖRNEK 1- Vergi dairesi müdürlüğünün bilgisi dışında, mükellefiyet tesis ettirmeksizin 5/8/2024 tarihinden itibaren otomobil alım satım faaliyetinde bulunan Bay (A) hakkında Ziyapaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından 15/5/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden 5/8/2024 tarihinden itibaren geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmiştir. Mükellef tarafından kayıt dışı faaliyette bulunulan döneme ilişkin olarak kanuni süresinden sonra verilen 2024/9 dönemi katma değer vergisi (KDV) beyannamesinde 1.500.000 TL vergi tahakkuk etmiştir.

Buna göre, **MÜKELLEF tarafından kayıt dışı çalışılan döneme 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. Dolayısıyla, kayıt dışı çalışılan 2024/9 dönemine ilişkin 1.500.000 TL vergi ziyasına sebebiyet veren mükellef adına 1.125.000 TL (1.500.000 TL x 0,75) tutarında vergi ziyai cezası uygulanacaktır.

ÖRNEK 3- (C) Ltd. Şti'nin 2025 hesap dönemi faaliyetlerinin **SAHTE BELGE DÜZENLEME KAPSAMINDA** incelenmesi sonucunda düzenlenen 1/9/2026 tarihli raporda, mükellef kurum adına "Sahte Belge Düzenleme" fiilini şirket yöneticisi Bay (Ç)'nin gerçekleştirmiş olduğu ve bu fiil nedeniyle Bay (Ç)'nin komisyon geliri elde ettiği tespit edildiğinden, **mükellefiyeti bulunmayan Bay (Ç) adına geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilmesi ve sahte belge**

ticaretinden elde ettiği komisyon gelirine istinaden 2025 yılı için 1.000.000 TL gelir vergisi tarhiyatı yapılması gerektiği sonucuna varılmıştır.

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

ÖRNEK 4- 1/10/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı faaliyette bulunan Bay (D) hakkında Çorlu Vergi Dairesi Müdürlüğünce yapılan 5/2/2025 tarihli tespiti istinaden 1/10/2024 tarihinden itibaren 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 ELLİ ARTIRIMLI VERGİ ZİYAI CEZASI UYGULANACAK** olup, mükellefe toplamda 1,5 kat yani 75.000 TL (50.000 TL x 1,5) vergi ziyaı cezası kesilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, takdir komisyonu kararı üzerine ilave vergi tarh edilmesi durumunda, tarh edilecek vergi farkına da vergi ziyaı cezası yüzde elli artırımlı olarak uygulanacaktır.

Doğru Cevap: A

Soru 335: 1/11/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı faaliyette bulunan Bay (E) hakkında Başkent Vergi Dairesi Müdürlüğünce 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.

Mükellef hakkında yapılacak işlemler için aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) 2024 Kasım dönemi için vergi ziyaı cezası %75 uygulanacaktır
- B) 2025 Ocak dönemi için vergi ziyaı cezası %50 uygulanacaktır
- C) 2025 Şubat dönemi için vergi ziyaı cezası %50 uygulanacaktır
- D) 2024 Aralık dönemi için vergi ziyaı cezası %75 uygulanacaktır

Çözüm:

ÖRNEK 5- 1/11/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı faaliyette bulunan Bay (E) hakkında Başkent Vergi Dairesi Müdürlüğünce 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 ziyaı cezası, yüzde elli oranında artırılarak uygulanacak ve mükellef adına yüzde yetmiş beş oranında ceza kesilecektir.

Diğer taraftan, **mükellef hakkındaki yüzde elli artırımlı vergi ziyaı cezasının TESPİT TARİHİNİN İÇİNDE BULUNDUĞU DÖNEME KADAR** uygulanması gerektiğinden, **kanuni süresinden sonra verilen 2025/2 dönemi KDV beyannamesi için vergi ziyaı cezası yüzde elli oranında artırımlı uygulanmayacaktır.**

Doğru Cevap: B

Soru 336: 9/12/2024 tarihinden itibaren kayıt dışı olarak ticari faaliyette bulunan Bay (F) hakkında 13/1/2025 tarihinde yapılan yoklamaya istinaden İstiklal Vergi Dairesi Müdürlüğünce 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 vergi için 375.000 TL vergi ziyaı cezası kesilmiştir.

Bu defa, mükellef hakkında sonraki tarihlerde yapılan vergi incelemesi sonrası düzenlenen Vergi İnceleme Raporunda, mükellefin vergi dairesinin ıttııai dışında çalıştığı 2024/12 dönemine ilişkin olarak verdiği beyannamenin gerçeğı yansıtmadığı tespit edilmiş ve 250.000 TL KDV tarhiyatı önerilmiştir.

İnceleme raporu gereğı kesilecek ceza ne kadardır?

- A) 125.000
- B) 250.000
- C) 375.000
- D) 750.000

Çözüm:

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 Müdürlüğünce 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 ziyaı cezası kesilmiştir.

Bu defa, mükellef hakkında sonraki tarihlerde yapılan vergi incelemesi sonrası düzenlenen **Vergi İnceleme Raporunda**, mükellefin vergi dairesinin ıttııai dışında çalıştığı 2024/12 dönemine ilişkin olarak verdiği beyannamenin gerçeğı yansıtmadığı tespit edilmiş ve **250.000 TL KDV tarhiyatı önerilmiştir.**

Bu durumda da mükellef adına yüzde elli artırımlı vergi ziyaı cezasının uygulanması gerekmekte olup, Kanun hükmüne istinaden tarhiyat sonucu önerilen vergiye bir kat vergi ziyaı 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 ziyaı cezasının kesilmesi gerekmektedir.

Doğru Cevap:C

Soru 350: 9/9/2025 tarihinde (G) Ltd. Şti. nezdinde yapılan denetimde, mükellefin 5/8/2025 tarihinde yapmış olduğu satışlara ilişkin üç adet faturayı düzenlemediği tespit edilmiştir.

Öte yandan, 10/10/2025 tarihinde aynı mükellef hakkında 1/10/2025 tarihli satış işlemine ilişkin fatura düzenlenmediğine yönelik vergi mükellefi Bay (H) tarafından ihbarda bulunulmuştur. Bunun üzerine, 15/10/2025 tarihinde mükellef nezdinde yapılan yoklamada mükellefin 1/10/2025 tarihli satışlarına ilişkin bir adet fatura ve iki adet Ödeme Kaydedici Cihaz (ÖKC) fişini düzenlemediği tespit edilmiştir.

Buna göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bu belgeleri almayanlar hakkında da alıcının durumuna göre belirlenecek tutarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir.
- B) Mükellef hakkında 15/10/2025 tarihinde yapılan yoklamada fatura düzenlememe fiiline ilişkin tespitin satıcı mükellef açısından ikinci tespit sayılacaktır
- C) Mükellef hakkında 15/10/2025 tarihinde yapılan yoklamada ÖKC fişi düzenlememeye ilişkin tespitin satıcı mükellef açısından ikinci tespit sayılacaktır
- D) 9/9/2025 tarihli denetim sonucunda tespit edilen üç adet fatura düzenlememe fiili nedeniyle adı geçen mükellefe her bir fatura için 10.000 TL'den az olmamak üzere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u oranında üç adet özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir

Çözüm: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571)

ÖRNEK 7- 9/9/2025 tarihinde (G) Ltd. Şti. nezdinde yapılan denetimde, mükellefin 5/8/2025 tarihinde yapmış olduğu satışlara ilişkin üç adet faturayı düzenlemediği tespit edilmiştir.

Öte yandan, 10/10/2025 tarihinde aynı mükellef hakkında 1/10/2025 tarihli satış işlemine ilişkin fatura düzenlenmediğine yönelik vergi mükellefi Bay (H) tarafından ihbarda bulunulmuştur. Bunun üzerine, 15/10/2025 tarihinde mükellef nezdinde yapılan yoklamada mükellefin 1/10/2025 tarihli satışlarına ilişkin bir adet fatura ve iki adet Ödeme Kaydedici Cihaz (ÖKC) fişini düzenlemediği tespit edilmiştir.

Buna göre, 9/9/2025 tarihli denetim sonucunda tespit edilen üç adet fatura düzenlememe fiili nedeniyle adı geçen mükellefe her bir fatura için 14.000 TL'den az olmamak üzere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u oranında üç adet özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde, bu belgeleri almayanlar hakkında da alıcının durumuna göre belirlenecek tutarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Bununla birlikte, aynı mükellef hakkında 15/10/2025 tarihinde yapılan yoklamada fatura düzenlememe fiiline ilişkin tespitin satıcı mükellef açısından ikinci tespit, **ÖKC fişi düzenlememeye ilişkin tespit**in ise **birinci tespit olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.**

Diğer taraftan, fatura düzenleme yükümlülüğünü yerine getirmeyen mükellef hakkında faturanın düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde ve her halükarda idarenin bilgisine girmeden önce, alıcı tarafından idareye ihbar niteliğinde bildirimde bulunulduğundan, mükellef adına kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 3 kat artırımlı şekilde uygulanacaktır. Aynı takvim yılı içerisinde mükellef adına ikinci kez fatura düzenlememe nedeniyle tespit yapıldığından, 1/10/2025 tarihli satışa ilişkin olarak fatura düzenlememe fiili ikinci tespit olarak dikkate alınacak ve Kanuna bağlı (2) sayılı cetvelde yer alan 28.000 TL'nin 3 katı olan 84.000 TL'den az olmamak üzere faturaya yazılması gereken meblağın %10'u olarak hesaplanan tutarın 3 katı tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Fatura almak zorunda olan alıcının durumu 5 iş günü içerisinde vergi dairesine bildirmesi nedeniyle de alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

Öte yandan, ÖKC fişi düzenlememeye yönelik 15/10/2025 tarihli yoklamadaki tespit bu belge türüne ilişkin bir takvim yılı içerisinde yapılan ilk tespit olarak dikkate alınacak ve iki adet ÖKC fişi düzenlenmemesi nedeniyle adı geçen mükellefe iki adet 14.000 TL tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Doğru Cevap:C

Soru 351: 12/8/2025 tarihinde yapılan denetim kapsamında (I) Ltd. Şti. tarafından düzenlenmesi gereken 60.000 TL tutarında bir adet faturanın yerine 213 sayılı Kanunda yer almayan bir belgenin düzenlendiği tespit edilmiştir.

Öte yandan, aynı mükellefin 22/8/2025 tarihine kadar düzenlemesi gereken 300.000 TL tutarındaki fatura yerine 213 sayılı Kanunda yer almayan başka bir belgeyi düzenlediği hususunda alıcı Bay (İ) tarafından 27/8/2025 tarihinde vergi dairesine bildirimde bulunulmuş ve bu husus 28/8/2025 tarihinde yapılan yoklama ile tespit altına alınmıştır.

22/8/2025 tarihindeki tespiti ilişkin satıcı mükellefe uygulanması gereken Özel Usulsüzlük cezasında uygulanacak kat aşağıdakilerden hangisi olacaktır?

- A) 2 kat
- B) 3 kat
- C) 5 kat
- D) 6 kat

Çözüm: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571)

ÖRNEK 8- 12/8/2025 tarihinde yapılan denetim kapsamında (I) Ltd. Şti. tarafından düzenlenmesi gereken 60.000 TL tutarında bir adet faturanın yerine 213 sayılı Kanunda yer almayan bir belgenin düzenlendiği tespit edilmiştir.

Öte yandan, aynı mükellefin 22/8/2025 tarihine kadar düzenlemesi gereken 300.000 TL tutarındaki fatura yerine 213 sayılı Kanunda yer almayan başka bir belgeyi düzenlediği hususunda alıcı Bay (İ) tarafından 27/8/2025 tarihinde vergi dairesine bildirimde bulunulmuş ve bu husus 28/8/2025 tarihinde yapılan yoklama ile tespit altına alınmıştır.

Buna göre, mükellef hakkında yapılan;

- 12/8/2025 tarihindeki tespitin 2025 takvim yılında fatura düzenlememe yönünden **İLK TESPİT OLMASI** ve **fatura yerine 213 sayılı Kanun veya ilgili mevzuatında yer almayan bir belgenin düzenlenmesi nedeniyle, mükellef adına kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının 2 KAT ARTIRIMLI ŞEKİLDE** 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 14.000 TL'nin 2 katı olan 28.000 TL'den az olması nedeniyle, mükellefe 28.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Faturayı almayan alıcı hakkında da durumuna göre belirlenecek tutarda özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.**

- 22/8/2025 tarihindeki tespitin ise 2025 takvim yılında fatura düzenlememe yönünden **İKİNCİ TESPİT OLMASI**, fatura yerine 213 sayılı Kanun veya ilgili mevzuatında yer almayan bir belgenin düzenlenmesi ve **ALICININ BU DURUMU FATURANIN DÜZENLENMESİ GEREKEN TARİHTEN İTİBAREN BEŞ İŞ GÜNÜ İÇERİSİNDE** vergi dairesine bildirmesi nedenleriyle, **mükellef adına kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının 6 KAT OLARAK UYGULANMASI** gerekmektedir. **Bu nedenle, faturaya yazılması gereken meblağın %10'u olan 30.000 TL'nin 6 katı olan 180.000 TL'nin, ikinci tespit için geçerli olan asgari kesilmesi gereken ceza tutarı 28.000 TL'nin 6 katı olan 168.000 TL'den fazla olması** nedeniyle, adı geçen mükellefe 180.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Doğru Cevap:D

Soru 352: (L) A.Ş. hakkında 15/8/2025 tarihinde yapılan denetimde, mükellefin 15 ayrı müşterisine ÖKC fişi düzenlemediği tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, söz konusu mükelleften 22/8/2025 tarihinde hizmet alan bir müşterinin vergi dairesine aynı tarihte yaptığı bildirim sonrası mükellef nezdinde 23/8/2025 tarihinde yapılan denetimde de (L) A.Ş.'nin 20 ayrı müşterisine ÖKC fişi düzenlemediği tespit edilmiştir.

23/8/2025 tarihindeki tespiti ilişkin satıcı mükellefe uygulanması gereken Özel Usulsüzlük cezasında sayılı cetvelin ikinci tespit cezasında uygulanacak kat aşağıdakilerden hangisinde doğru verilmiştir?

- A) 1 adet ÖKC fişi için 3 kat-19 adet ÖKC fişi için tek kat
- B) 20 adet ÖKC fişi için 3 kat
- C) 1 adet ÖKC fişi için 2 kat-19 adet ÖKC fişi için tek kat
- D) 20 adet ÖKC fişi için 2 kat

Çözüm: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 571)

ÖRNEK 10- (L) A.Ş. hakkında 15/8/2025 tarihinde yapılan denetimde, mükellefin 15 ayrı müşterisine ÖKC fişi düzenlemediği tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, söz konusu mükelleften 22/8/2025 tarihinde hizmet alan bir müşterinin vergi dairesine aynı tarihte yaptığı bildirim sonrası mükellef nezdinde 23/8/2025 tarihinde yapılan denetimde de (L) A.Ş.'nin 20 ayrı müşterisine ÖKC fişi düzenlemediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda;

- 15/8/2025 tarihindeki tespitin 2025 takvim yılında ÖKC fişi düzenlememe yönünden ilk tespit olması nedeniyle, mükellef adına 15 adet 14.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi,
- 23/8/2025 tarihindeki tespitin ise 2025 takvim yılında ÖKC fişi düzenlememe yönünden **ikinci tespit olması nedeniyle, müşterinin bildirimi üzerine düzenlenmediği tespit edilen BİR ADET ÖKC FİŞİ İÇİN** mükellef adına 3 kat 28.000 TL (84.000 TL) özel usulsüzlük cezası kesilmesi ve bildirimde bulunan alıcı adına ceza kesilmemesi,
- 19 adet ÖKC fişi için ise 19 adet ayrı ayrı 28.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesi, gerekmektedir.

Doğru Cevap:A