

# VERGİ MEVZUATI

## KAPSAMLI CEZA REHBERİ 2026

213 Sayılı VUK | 6183 Sayılı AATUHK | 3100 Sayılı Kanun | 5520 Sayılı KVK

| KAPSAM                            |                                       |                                     |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| ✓ Usulsüzlük (m.352) – Tüm cetvel | ✓ Özel Usulsüzlük (m.353, Mük.355)    | ✓ Vergi Ziyatı (m.341-344)          |
| ✓ Kaçakçılık (m.359) + TCK        | ✓ Re'sen / İkmalen / İdarece Tarhiyat | ✓ 3100 sk. – ÖKC Cezaları           |
| ✓ Uzlaşma ve Pişmanlık            | ✓ AATUHK – Gecikme Zammı / Tecil      | ✓ Damga Vergisi, Bilgi Verme, BA-BS |

Kaynak: VUK Genel Tebliği Sıra No: 588 (31 Aralık 2025 – 5. Mükerrer Resmi Gazete)

VUK Genel Tebliği Sıra No: 592 (28 Mart 2026 – Uzlaşma Yetki Düzenlemesi), VUK 531 nolu genel tebliği, 7524 sayılı kanun, Vuk 583 nolu genel tebliği, Gib mevzuat sayfası

**⚠ Bu rehber bilgilendirme amaçlıdır. Hukuki bağlayıcılığı yoktur. Her işlemde güncel mevzuat esas alınmalıdır.**

**FERHAT YÜKSEL**  
**ÇORUM VERGİ DAİRESİ MÜDÜRÜ**

## 1. YASAL ÇERÇEVE VE YDO GÜNCELLEME MEKANİZMASI

VUK'ta yer alan maktu had ve ceza tutarları, her takvim yılı başında bir önceki yıla ait Yeniden Değerleme Oranı (YDO) ile artırılarak VUK Genel Tebliği aracılığıyla ilan edilmektedir (VUK Mük.m.414). 2026 yılı tutarları, 2025 YDO olan %25,49 esas alınarak hesaplanmıştır.

| YIL            | YDO             | DAYANAK TEBLİĞ | AÇIKLAMA                                                                          |
|----------------|-----------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2023           | %58,46          | VUK GT No: 554 | Tarhiyat öncesi uzlaşma sistemi genişletildi                                      |
| 2024           | %43,93          | VUK GT No: 570 | Özel usulsüzlük ceza skalaları güncellendi                                        |
| 2025           | %58,46 → %25,49 | VUK GT No: 577 | Gecikme zammı 13.11.2025'te %3,70'ye revize edildi                                |
| 2026 (GEÇERLİ) | %25,49          | VUK GT No: 588 | 31.12.2025 RG (5. Mükerrer) – 1.1.2026 yürürlük   Uzlaşma: GT No. 592 (28.3.2026) |

İ En az ceza haddi (VUK m.343): Damga vergisinde 150 TL – Diğer vergilerde 300 TL. Hesaplanan ceza bu tutarın altında kalırsa asgari ceza miktarı uygulanır.

### 1.1 Temel Oran ve Faizler (13.11.2025 tarihinden geçerli)

| KALEM                         | ORAN        | DAYANAK                                               |
|-------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| Gecikme Zammı (AATUHK m.51)   | Aylık %3,70 | 10556 sayılı CB Kararı – 13.11.2025 RG No:33076       |
| Gecikme Faizi (VUK m.112)     | Aylık %3,70 | Gecikme zammına bağlı – aynı oran uygulanır           |
| Pişmanlık Zammı (VUK m.371/5) | Aylık %3,70 | Gecikme zammına atıfla belirlenir                     |
| Tecil Faizi (AATUHK m.48)     | Yıllık %9   | Tahsilat GT Seri:C Sıra No:9 – 13.11.2025 RG No:33076 |

## 2. USULSÜZLÜK CEZALARI – VUK Madde 352 (Kanuna Bağlı 1 Sayılı Cetvel)

Usulsüzlük cezaları, kanundaki şekil ve usul hükümlerine aykırılıklar için uygulanan maktu tutarlı cezalardır. Vergi ziyaı doğup doğmadığına bakılmaksızın kesilir. VUK m.352'de iki derece öngörülmüş; mükellef sınıfına göre farklı tutarlar belirlenmiştir.

### 2.1 1. ve 2. Derece Usulsüzlük Ceza Tablosu (2026)

| MÜKELLEF SINIFI                                       | 1. DERECE (TL) | 2. DERECE (TL) | 1.D. MÜK. (TL) | 2.D. MÜK. (TL) | DAYANAK           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| 1. Sermaye Şirketleri (A.Ş., Ltd. Şti., Komandit vb.) | 35.000         | 17.000         | 70.000         | 34.000         | m.352/1 – m.352/2 |

|                                                                     |        |       |        |        |                   |
|---------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|--------|-------------------|
| 2. Sermaye şirketi dışı 1. sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı | 17.000 | 8.700 | 34.000 | 17.400 | m.352/1 – m.352/2 |
| 3. İkinci sınıf tüccarlar                                           | 8.700  | 6.000 | 17.400 | 12.000 | m.352/1 – m.352/2 |
| 4. Beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar (diğerleri)      | 6.000  | 4.000 | 12.000 | 8.000  | m.352/1 – m.352/2 |
| 5. Kazancı basit usulde tespit edilenler                            | 4.000  | 2.600 | 8.000  | 5.200  | m.352/1 – m.352/2 |
| 6. Gelir vergisinden muaf esnaf                                     | 2.600  | 1.700 | 5.200  | 3.400  | m.352/1 – m.352/2 |

 **MÜKERRER (TEKERRÜRLEYİCİ) UYGULAMA:** Bir takvim yılı içinde aynı mükellefe aynı derece usulsüzlükten ikinci kez ceza kesilmesi halinde ceza %25 artırılarak uygulanır. Önceki kesilen cezayı aşmamak.(VUK m.352, son fıkra).

## 2.2 1. Derece Usulsüzlük Fiilleri (VUK m.352/1)

| No | FİİL                                                                         | AÇIKLAMA / UYGULAMA                                                                       |
|----|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemesi                         | Her beyanname türü ayrı bir usulsüzlük; gelir, kurumlar, KDV, muhtasar beyannameleri      |
| 2  | Tasdik zorunluluğu bulunan defterlerin tasdik ettirilmemesi                  | Yevmiye, büyük defter, envanter; hesap döneminin ilk ayında noterde tasdik yaptırılmaması |
| 3  | Deim usulüne göre tutulması gereken defterlerin hiç tutulmaması              | İşletme defteri, çiftçi işletme defteri zorunluluğuna uyulmaması                          |
| 4  | Vergi bildirimi ve levhası asma zorunluluğuna uyulmaması                     | İşyerinde güncel vergi levhası bulundurulmaması; e-Yoklama ile tespit                     |
| 5  | Muhasebe standartları (MSUGT) ve THP'ye aykırı kayıt                         | Tek Düzen Hesap Planı dışında hesap kullanımı; mali tablo yapısına aykırılık              |
| 6  | Bilanço esasında tutulması gereken defterlerin işletme esasıyla tutulması    | Bilanço sınıfında olup daha alt sınıf defter kullanımı                                    |
| 7  | Kayıt nizamına uyulmaması (VUK m.215-219)                                    | Silme, çizme, yazı üstü yazma, mürekkepsiz kalem kullanımı vb.                            |
| 8  | Vergi mahkemelerinin itirazı ret kararlarının gereğinin yerine getirilmemesi | İdareye karşı kaybedilen davalarda sonucun hayata geçirilmemesi                           |

## 2.3 2. Derece Usulsüzlük Fiilleri (VUK m.352/2)

| No | FİİL                                                                                  | AÇIKLAMA / UYGULAMA                                        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1  | Veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin süresinde verilmemesi                     | VİV Kanunu m.9 – Ölüm tarihinden itibaren süre aşımı       |
| 2  | Ekim ve sayım beyannamelerinin süresinde verilmemesi                                  | GVK m.86 – Tarım hasılat bildirimi                         |
| 3  | Vergi karnesinin süresinde alınmaması                                                 | Esnaf muafiyet belgesi gecikmesi                           |
| 4  | Tasdik mecburiyeti olmayan defterlerin usulüne aykırı tutulması                       | İhtiyari tutulan defterlerdeki kayıt nizamı ihlalleri      |
| 5  | Yıllık gelir vergisi beyannameleri üzerine tahakkuk fişlerinin süresinde alınmaması   | Beyanname verildiği hâlde tahakkuk fişi alınmaması         |
| 6  | Belirli maddelerde yazılı zorunluluklara aykırı olarak işlemlerin deftere geçirilmesi | VUK m.220'deki yevmiye kayıt süresi ihlali (en geç 10 gün) |

**⚠ UYARI: VUK m.336 – TEK CEZA KURALI: Bir fiil hem usulsüzlük hem vergi ziyana yol açmışsa yalnızca ağır olanı kesilir. Ancak özel usulsüzlük cezaları bu kuralın dışındadır (ayrıca kesilir).**

### 3. ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI – VUK m.353 ve Mükerrer m.355

VUK m.353 kapsamındaki özel usulsüzlük cezaları, belirli fiillere özgü ve genellikle yüksek tutarlı maktu cezalardır. VUK GT Sıra No: 588 ile 1 Ocak 2026'dan geçerli olmak üzere güncel tutarlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

#### 3.1 VUK m.353/1 – Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu, Serbest Meslek Makbuzu

*Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler dahil; verilmemesi, alınmaması, farklı meblağ yazılması, kâğıt olarak düzenlenmesi veya hiç düzenlenmemiş sayılması.*

| TESPİT                                     | ASGARİ CEZA (TL)  | YÜZDESİ                               | AÇIKLAMA                                                       |
|--------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1. Tespit                                  | 17.000            | Belge tutarının %10'u (asgari 17.000) | İlk seferde asgari 17.000 TL; tutar büyükse %10 uygulanır      |
| 2. Tespit                                  | 35.000            | %10 (asgari 35.000 TL)                | Tespit sayısı artışıyla ceza da artar                          |
| 3. Tespit                                  | 53.000            | %10 (asgari 53.000 TL)                | Tespit sayısı artışıyla ceza da artar                          |
| 4. Tespit                                  | 70.000            | %10 (asgari 70.000 TL)                | Tespit sayısı artışıyla ceza da artar                          |
| 5. Tespit                                  | 87.000            | %10 (asgari 87.000 TL)                | Tespit sayısı artışıyla ceza da artar                          |
| 6. ve Sonraki Tespitler                    | 170.000           | %10 (asgari 170.000 TL)               | Tespit sayısı artışıyla ceza da artar                          |
| <b>YILLIK TAVANI (her belge nevi için)</b> | <b>17.000.000</b> | Her belge türü ayrı değerlendirilir   | Bir takvim yılında fatura türü için kesilecek toplam üst sınır |

#### 3.2 VUK m.353/2 – ÖKC Fişi, Perakende Satış Fişi, Sevk/Taşıma İrsaliyesi, Bilet vb.

*Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler dahil; düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, farklı meblağ yazılması, gerçeğe aykırı düzenlenmesi, kâğıt olarak düzenlenmesi veya hiç düzenlenmemiş sayılması.*

| TESPİT        | ASGARİ CEZA (TL) | HER TESPİT TAVANI (TL) | AÇIKLAMA                                                    |
|---------------|------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1. Tespit     | 17.000           | 1.700.000              | ÖKC kullanmama, bozuk ÖKC, fiş vermeme; her belge nevi ayrı |
| 2. Tespit     | 35.000           | 1.700.000              | Her tespit için belirlenen üst sınır ayrıca uygulanır       |
| 3. Tespit     | 53.000           | 1.700.000              | Her tespit için belirlenen üst sınır ayrıca uygulanır       |
| 4. Tespit     | 70.000           | 1.700.000              | Her tespit için belirlenen üst sınır ayrıca uygulanır       |
| 5. Tespit     | 87.000           | 1.700.000              | Her tespit için belirlenen üst sınır ayrıca uygulanır       |
| 6. ve Sonraki | 170.000          | 1.700.000              | Her tespit için belirlenen üst sınır ayrıca uygulanır       |

|                                    |            |   |                                                     |
|------------------------------------|------------|---|-----------------------------------------------------|
| YILLIK TAVAN (her belge nevi için) | 17.000.000 | — | Bir takvim yılında kesilecek toplam ceza üst sınırı |
|------------------------------------|------------|---|-----------------------------------------------------|

⚠ UYARI: 3100 SAYILI KANUN & 7524 sk. İLİŞKİSİ: EFT-POS terminali bulunan ve olumsuz yazı almış mükelleflerin ÖKC fişi kesmemesi halinde hem özel usulsüzlük cezası (m.353/2) hem de tespit edilen vergi farkı üzerinden vergi ziyai cezası (1 kat) ayrı ayrı kesilir. VUK m.336 bu durumda uygulanmaz.

### 3.3 VUK m.353/3 – Son Tüketicilerin Belge Almaması

| KAPSAM                                                                                                                                                 | CEZA (TL) | YILLIK TAVAN (TL) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| VUK m.232/1-5 dışında kalanların (son tüketiciler) fatura, perakende fişi, gider pusulası, müstahsil makbuzu, SM makbuzu, yolcu taşıma bileti almaması | 8.700     | 87.000            |

### 3.4 VUK m.353/4 – Günü Gününe Defter, Levha Zorunlulukları

| KAPSAM                                                                                                                                                                                                                           | CEZA (TL) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt mecburiyeti getirilen defterlerin bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması | 3.000     |

### 3.5 VUK m.353/6 – Muhasebe Standartları İhlali

| KAPSAM                                                                                                                                                                                                     | CEZA (TL) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretimine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara | 110.000   |

### 3.6 VUK m.353/7 – Vergi Numarası Kullanmama

| KAPSAM                                                                                                                                                        | CEZA (TL) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara | 3.500     |

### 3.7 VUK m.353/8 – Matbaa İşletmecileri Bildirim Yükümlülüğü

| KAPSAM                                                                                                                                      | CEZA (TL) | YILLIK TAVAN (TL) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine | 11.700    | 2.200.000         |

### 3.8 VUK m.353/9 – Vergi Kimlik No Bildirimi (4358 Sayılı Kanun)

| KAPSAM                                                                                                                                                                                             | CEZA (TL) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere | 15.000    |

### 3.9 VUK m.353/10 – Dur İşaretine Uymayan Araç Sahibi

| KAPSAM                                                                                                                                    | CEZA (TL) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| VUK m.127/(d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına kesilir | 26.000    |

### 3.10 VUK m.353/11 – Tasdik Raporu İbraz Zorunluluğu

| KAPSAM                                                                                              | ALT SINIR (TL) | ÜST SINIR (TL) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına (YMM tasdik raporu zorunluluğu – KDV iadesi vb.) | 400.000        | 4.000.000      |

### 3.11 VUK m.355 – Damga Vergisinde Özel Usulsüzlük

| KAPSAM                                                                                     | CEZA (TL/KÂĞIT) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Damga vergisine tabi kâğıtlara ilişkin özel usulsüzlük – Her bir kâğıt için kesilecek ceza | 70              |

### 3.12 VUK Mükerrer m.355 – Bilgi Vermekten Çekinme, BA-BS ve Diğer Bildirimler

VUK m.86, 148, 149, 150, Mük.242, 256, 257, Mük.257 ve GVK m.98/A kapsamındaki zorunluluklara uymama halinde:

| MÜKELLEF SINIFI                                                                          | 1. İHLAL (TL) | MÜKERRER (TL) | DAYANAK         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı (BA-BS)                             | 35.000        | 70.000        | VUK Mük.m.355/1 |
| 2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler, kazancı basit usulde tespit edilenler | 17.000        | 34.000        | VUK Mük.m.355/2 |
| 3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar                               | 8.700         | 17.400        | VUK Mük.m.355/3 |

VUK m.107/A uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar:

| MÜKELLEF SINIFI                                               | 1. İHLAL (TL) | MÜKERRER (TL) | DAYANAK                 |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| 1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı          | 12.000        | 24.000        | VUK m.107/A – Mük.m.355 |
| 2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler, basit usul | 6.000         | 12.000        | VUK m.107/A – Mük.m.355 |
| 3. Yukarıdakiler dışında kalanlar                             | 3.000         | 6.000         | VUK m.107/A – Mük.m.355 |

**Tevsik ve Ödeme Zorunlulukları – Yıllık Toplam Üst Sınırlar:**

| İHLAL TÜRÜ                                                                                 | YILLIK TAVAN (TL) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Mük.257/1 (7) – Her bir bildirim için (üst sınır)                                          | 17.000.000        |
| Mük.257/1 (8) ve (10) – Üst sınır                                                          | 17.000.000        |
| Tahsilat ve ödemelerini banka/finans/posta belgesiyle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlar | 35.000.000        |
| Mal teslimi/hizmet tahsilatlarının başkasının adı/hesabı kullanılarak yapılması            | 35.000.000        |
| Kredi kartı vb. tahsilatların kendi adına kayıtlı olmayan ödeme sistemiyle yapılması       | 35.000.000        |
| Mük.m.355 onikinci fıkrası kapsamındaki ihlaller                                           | 35.000.000        |

BA-BS FORMLARINDA AYRI CEZA: Aynı döneme ait Ba formu ve Bs formu ayrı ayrı değerlendirilir; her ikisinin de verilmemesi iki ayrı cezayı gerektirir. Süresinde verilmeyip 15 gün içinde verilen formlar için ceza yarısına indirilir (Mük.m.355/son).

## 4. VERGİ ZİYAI CEZASI – VUK Madde 341–344

Vergi ziyai; mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini ya da eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder (VUK m.341). Vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi tutarı üzerinden oransal olarak hesaplanan nispi bir cezadır.

### 4.1 Vergi Ziyai Cezası Oran Tablosu

| FİİL / DURUM                                                                                   | CEZA ORANI | DAYANAK                | AÇIKLAMA                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel vergi ziyai (beyanname vermeme, eksik beyan vb.)                                         | 1 KAT      | VUK m.344/1            | Ziyaa uğratılan verginin bir katı; en yaygın uygulanan oran                              |
| VUK m.359 kapsamında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma | 3 KAT      | VUK m.344/2            | En ağır idari ceza oranı; savcılığa suç duyurusu da zorunludur (m.367)                   |
| Vergi kesintisi yapmaya mecbur olanların VUK m.359 fiiline iştirak etmesi                      | 1/2 ORANI  | VUK m.360              | İştirak halinde ziyaa uğratılan verginin yarısı kesilir; 3 kat üzerinden değil           |
| Pişmanlık koşulları sağlanmadan pişmanlıkla verilen beyanname (ödeme yapılmaması)              | 1 KAT      | VUK m.344/1 + m.371    | Pişmanlık şartları ihlal edilirse vergi ziyai cezası kesilir; pişmanlık hükmü uygulanmaz |
| Örtülü sermaye yoluyla dağıtılan kazanç (KVK m.12)                                             | 1 KAT      | VUK m.344/1 + KVK m.12 | Dağıtılmış kâr payı sayılarak kurumlar vergisi + stopaj tarhiyatı                        |
| Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı (KVK m.13)                             | 1 KAT      | VUK m.344/1 + KVK m.13 | OECD prensiplerine göre emsal fiyat sapması; belgeleme eksikliği ağırlaştırır            |

### 4.2 Vergi Ziyai Cezasında İndirim Yolları

| YOL                             | VZ CEZASI İNDİRİMİ | USULSÜZLÜK İNDİRİMİ | ŞART / SONUÇ                                                                    |
|---------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| VUK m.376 – Ceza İndirimi (1/2) | 1/2 indirim        | 1/2 indirim         | İhbarname tebliğinden 30 gün içinde başvuru + dava açılmaması + zamanında ödeme |

|                                                              |               |                 |                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VUK m.376 – 40.000 TL altı cezalarda (%50 artırımlı indirim) | 1/2 indirim   | 1/2 indirim     | GT 592 ile 40.000 TL ve altındaki usulsüzlük cezalarında m.376 indirimi %50 artırımlı (1/2) uygulanır |
| VUK m.379 – Kanun Yolundan Vazgeçme                          | 2/3 indirim   | 2/3 indirim     | Davadan feragat + mahkeme kararı öncesi başvuru; en avantajlı indirim                                 |
| Tarhiyat Öncesi Uzlaşma (VUK Ek m.11)                        | Müzakereyle   | Müzakereyle     | 40.000 TL üzeri cezalar için; en erken aşama; dava hakkı kapanır                                      |
| Tarhiyat Sonrası Uzlaşma (VUK Ek m.1)                        | Müzakereyle   | 40.000 TL üzeri | İhbarnamenin tebliğinden 30 gün içinde başvuru; komisyon yetkisi tutara göre belirlenir               |
| VUK m.371 – Pişmanlık (Tarhiyat öncesi)                      | Ceza kesilmez | Kesilmez        | Tarhiyat başlamadan beyan + 15 gün içinde ödeme; pişmanlık zammı ödenir (%3,70/ay)                    |
| VUK Mük.m.370 – İzaha Davet                                  | %20 indirimli | —               | Sahte/yanıltıcı belge tutarı 870.000 TL altındaysa; idare daveti kabul → %20 indirimli vergi ziyaı    |

## 5. RE'SEN, İKMALEN VE İDARCECE TARHİYATTA CEZA SENARYOLARI

### 5.1 Üç Tarhiyat Türü Karşılaştırması

| ÖZELLİK            | RE'SEN (m.30)                          | İKMALEN (m.29)                        | İDARCECE (m.31)                               |
|--------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Temel Koşul        | Defter/belge ibraz yok; beyanname yok  | Daha önce tarhedilen vergide eksiklik | Kanunun idareye açıkça yetki verdiği durumlar |
| Matrah Belirleme   | Takdir komisyonu veya vergi incelemesi | İnceleme/belge tespiti                | İdare tarafından kanuni ölçülerle             |
| Ceza Oranı (genel) | 1 kat vergi ziyaı                      | 1 kat vergi ziyaı                     | 1 kat vergi ziyaı                             |
| Kaçakçılık dahil   | 3 kat vergi ziyaı                      | 3 kat vergi ziyaı                     | Genelde uygulanmaz                            |
| Uzlaşma            | Var (Ek m.1 ve 11)                     | Var (Ek m.1 ve 11)                    | Var                                           |
| Dava Hakkı         | 30 gün – Vergi Mahkemesi               | 30 gün – Vergi Mahkemesi              | 30 gün – Vergi Mahkemesi                      |

### 5.2 Re'sen Tarhiyat – Takdir Nedenleri ve Ceza Senaryoları

#### Re'sen Takdir Nedenleri (VUK m.30 – 7 bent)

| No | RE'SEN TARHİYAT NEDENİ                                      | CEZA SONUCU                                                                               |
|----|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Vergi beyannamesinin yasal süresi geçtiği hâlde verilmemesi | 1 kat vergi ziyaı + 1. derece usulsüzlük (ayrı ayrı; m.336 uygulanır, ağır olan kalır)    |
| 2  | Vergi beyannamesinde matrahın hiç gösterilmemiş olması      | 1 kat vergi ziyaı; re'sen takdir + ihbarname                                              |
| 3  | Tutulması zorunlu defterlerin hiç tutulmamış olması         | 1 kat vergi ziyaı + özel usulsüzlük (m.353/4: 3.000 TL levha)                             |
| 4  | Defterlerin vergi incelemesine ibraz edilmemesi             | 1 kat vergi ziyaı + m.353/2 kapsamında özel usulsüzlük; her iki ceza ayrı kesilir         |
| 5  | Defterlerdeki kayıtların yetersizliği veya usulsüzlüğü      | Matrah farkı üzerinden 1 kat vergi ziyaı; belge düzeniyle bağlantılı usulsüzlük de ayrıca |

|   |                                                                           |                                                                         |
|---|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 6 | Defterlerin incelenmesinden matrahı tayine imkân yoksa (tahrip, zayi vb.) | 1 kat vergi ziyaı; zayı hâlinde 3 kat olabilir – mahkeme kararı gerekir |
| 7 | Beyannamenin gerçeği yansıtmadığının inceleme raporuyla tespiti           | Fiile göre 1 veya 3 kat; sahte belge kullanımı 3 kattır                 |

### Re'sen Tarhiyat Ceza Alternatifleri (Örnek Senaryolar)

| SENARYO                                      | BİRİNCİL CEZA    | EK CEZA                             | DETAY                                                                                               |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A – Beyanname vermeme (genel durum)          | 1 KAT VZ         | 1.D. Usulsüzlük (35.000/17.000 TL)  | Takdir komisyonu matrah belirler; 1 kat VZ + 1.D. usulsüzlük; VUK m.336 – ağır olan ceza uygulanır. |
| B – Defter ibraz etmeme (inceleme sırasında) | 1 KAT VZ         | m.353/2: 17.000+ TL (defter başına) | Farklı fiiller olduğundan VUK m.336 uygulanmaz; her iki ceza da ayrı kesilir                        |
| C – Sahte fatura düzenleme (m.359/b)         | 3 KAT VZ         | 3-8 yıl hapis + m.353 ÖU            | VUK m.367 – Savcılığa suç duyurusu zorunludur; 3 kat VZ + kaçakçılık suçu                           |
| D – Kayıt dışı gelir (banka/Ba-Bs tespiti)   | 1 KAT VZ         | Belge ihlali varsa ÖU               | Re'sen matrah artırımına esas; sahtecilik yoksa 1 kat; hasılat farkı + KDV tarhiyatı                |
| E – Tarhiyat öncesi pişmanlık (şartlar tam)  | SIFIR (ceza yok) | Pişmanlık zammı: %3,70/ay           | Tarhiyat başlamadan beyan + 15 gün içinde ödeme; vergi ziyaı ve usulsüzlük cezası kesilmez          |

### 5.3 İkmalen Tarhiyat Senaryoları

| SENARYO                                                                  | CEZA TÜRÜ          | ORAN  | DETAY                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| A – Sonradan bulunan belge farkı (deftere kayıtlı ama beyana yansımamış) | Vergi Ziyaı        | 1 KAT | Defterlerdeki kayıtlara dayandığından ikmalen; beyan dışı bırakılan hasılat                 |
| B – KDV indiriminin reddi (sahte fatura)                                 | Vergi Ziyaı        | 3 KAT | Sahte belge kullanımı: 3 kat; meşru ancak usulsüz belgeler: 1 kat; KDVİRA da süreç başlatır |
| C – Gider belgesi eksikliği nedeniyle masraf reddi                       | Vergi Ziyaı        | 1 KAT | İnceleme elemanı masrafı reddeder → KV matrah farkı → ikmalen tarhiyat + 1 kat VZ           |
| D – Transfer fiyatlandırması düzeltilmesi (KVK m.13)                     | VZ + Gecikme Faizi | 1 KAT | Örtülü kazanç dağıtımı tespiti; ikmalen KV + gelir stopaj tarhiyatı                         |
| E – Amortisman oranı hatası                                              | Vergi Ziyaı        | 1 KAT | Yanlış oran → matrah farkı → ikmalen tarhiyat; uzlaşma ile çözülmesi önerilir               |

### 5.4 İdarece Tarhiyat Senaryoları

| DURUM                                                                | TARHİYAT | CEZA            | AÇIKLAMA                                                       |
|----------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| Gerçek usule tabi olduğu hâlde basit usulde vergilendirilen mükellef | İdarece  | 1 KAT VZ        | VUK m.31; Gelir İdaresi re'sen belirler                        |
| Veraset ve intikal vergisi – Bildirim yapılmaması                    | İdarece  | 1 KAT VZ + faiz | VİV K. m.16 – Mirasçılar tarafından bildirim yapılmaması       |
| Emlak vergisi – Bina/arsa bildirimi yapılmaması                      | İdarece  | 1 KAT VZ        | EVK m.32 – Satın alma veya inşaat sonrası bildirim yükümlülüğü |
| Motorlu taşıtlar vergisi – Otomatik tarhiyat                         | İdarece  | Usulsüzlük      | MTV K. – Tescil bilgisine dayalı; beyan aranmaz                |

|                                                                |         |                         |                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Muhtasar beyanname dışında stopaj tarhiyatı                    | İdarece | <b>1 KAT VZ + faiz</b>  | GVK m.94 kapsamında tevkifat yapılmaması; sorumluluk beyan kesintisi yapana ait |
| Geçici vergi farkı (beyan ile kesinleşen matrah arasında fark) | İdarece | <b>VZ yok; faiz var</b> | GVK m.120 – Geçici vergide %10'dan fazla fark varsa gecikme faizi uygulanır     |

## 6. KAÇAKÇILIK SUÇLARI VE CEZALARI – VUK Madde 359

**⚠ UYARI: TEMEL KURAL: VUK m.359 kapsamındaki kaçakçılık suçları hem idari ceza (3 kat vergi ziyayı) hem cezai yaptırım (hapis) öngörmektedir. VUK m.367 uyarınca savcılığa suç duyurusu zorunludur. Her ikisi eş zamanlı yürütülür.**

| Md.            | SUÇ FİİLİ                                                                                    | HAPİS CEZASI         | VZ CEZASI    | ÖRNEK / NOT                                             |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|---------------------------------------------------------|
| <b>359/a-1</b> | Defter ve kayıtlarda tahrifat, tahrip, gizleme veya imha                                     | <b>18 ay – 3 yıl</b> | <b>3 KAT</b> | Muhasebe kayıtlarında silinme, bozma, sayfaları koparma |
| <b>359/a-2</b> | Gerçeğe aykırı muhasebe fişleri, evrak ve belgeler düzenleme (yanıltıcı belge)               | <b>18 ay – 3 yıl</b> | <b>3 KAT</b> | Gerçek olmayan tutarlı fatura/belge düzenleme           |
| <b>359/b</b>   | Sahte belge düzenleme veya kullanma (naylon fatura)                                          | <b>3 yıl – 8 yıl</b> | <b>3 KAT</b> | En sık görülen kaçakçılık fiili; KDV iadelerinde yaygın |
| <b>359/c</b>   | Hazine ve Maliye Bakanlığı ile belirlenen şekil şartlarına uymayan belge basmak ve kullanmak | <b>2 yıl – 5 yıl</b> | <b>3 KAT</b> | Anlaşmasız matbaada baskı; taklit fatura                |
| <b>359/ç</b>   | Vergi mahkemesine sunulan belgelerin sahte olması (7326 sk. ile eklendi – 2021)              | <b>3 yıl – 8 yıl</b> | <b>3 KAT</b> | Yargısal süreçte sahte delil sunma                      |

## 7. 3100 SAYILI KANUN – ÖKC VE KATMA DEĞERLİ KÂĞITLAR

3100 Sayılı Katma Değerli Kâğıtlar Kanunu, ödeme kaydedici cihaz (ÖKC) kullanımını zorunlu kılmakta ve ihlallere özgü yaptırımlar öngörmektedir. VUK m.353/2 ile birlikte uygulanır.

### 7.1 2026 ÖKC Ceza Tablosu (3100 sk. m.10 + VUK m.353/2)

| İHLAL FİİLİ                                                             | 1. TESPİT (TL)     | TEKRAR (TL)         | AÇIKLAMA / DAYANAK                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| ÖKC cihazı hiç alınmamış (zorunluluk kapsamında olmasına rağmen)        | <b>17.000</b>      | <b>35.000+</b>      | 3100 sk. m.10 + VUK m.353/2; ilk tespitte 30 gün süre tanınabilir               |
| ÖKC kullanmama (cihaz var ama kullanılmıyor)                            | <b>17.000</b>      | <b>35.000+</b>      | VUK m.353/2 – Her tespit bağımsız; ÖKC yerine manuel fiş verilmesi de aynı ceza |
| EFT-POS cihazı mevcutken ÖKC fişi düzenlenmemesi (7524 sk. değişikliği) | <b>17.000 + VZ</b> | <b>35.000+ + VZ</b> | Olumsuz yazı + EFT-POS = ÖU + VZ ayrı ayrı kesilir; m.336 uygulanmaz            |
| ÖKC'nin bozuk tutulması veya yetkili servise verilmemesi                | <b>17.000</b>      | <b>35.000+</b>      | VUK m.353/2; bozukluk tutanakla tespit edilmelidir                              |
| ÖKC'yi mali hafızaya bağlatmama veya süresi geçen ÖKC                   | <b>17.000</b>      | <b>35.000+</b>      | 3100 sk. ve yetkili servis tebliğleri; her takvim yılı yeniden değerlendirir    |

|                                                                       |                     |                  |                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Onaysız veya manipüle ÖKC kullanma (mali hafıza müdahalesi)           | 17.000 + Kaçakçılık | 3 KAT VZ + Hapis | VUK m.359/b kapsamında sahte belge düzenleme sayılabilir; TCK m.203 mühür bozma |
| Taksi Mali Cihaz (TMC) zorunluluğuna uymama (2026 sirküler – Sıra 14) | 17.000              | 35.000+          | VUK m.353/2 analog uygulaması; GİB Sirküleri 2026/14                            |

► ÖRNEK: ÖRNEK: 3 şubede ÖKC fişi kesmeme tespiti yapılan mükellef:  $3 \times 17.000 = 51.000$  TL özel usulsüzlük cezası + olumsuz yazı mevcutsa her şube için ayrıca vergi ziyaı cezası kesilir. VUK m.376 ile 1/3 indirim talep edilirse ödenecek ÖU cezası 34.000 TL olur.

## 8. UZLAŞMA, CFA İNDİRİMİ VE PİŞMANLIK

### 8.1 Uzlaşma Komisyonları (VUK GT Sıra No: 592 – 28.03.2026)

| KOMİSYON                                              | 2026 SINIRI    | AÇIKLAMA                                                                                |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Vergi Dairesi / Bağlı Vergi Dairesi Uzlaşma Komisyonu | En düşük dilim | Tebliğle belirlenen alt sınırın altındaki cezalar; GT 592'deki dilimleme esas alınır    |
| Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma Komisyonu            | Orta dilim     | Başkanlık bünyesindeki vergi daireleri için; yetkinin aşıldığı durumda üst mercie gider |
| Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu        | Üst dilim      | Üst komisyon; birden fazla VDB'ye bağlı dosyalarda                                      |
| Merkezi Uzlaşma Komisyonu                             | Sınırsız       | Büyük mükellefler, önemli tarhiyatlar; tüm komisyonların yetkisini aşan dosyalar        |

#### ÖNEMLİ UZLAŞMA KURALLARI

|                                                                                                        |                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Usulsüzlük/özel usulsüzlük cezasının uzlaşma kapsamına girip girmediğinin tespiti için 40.000 TL eşiği | GT 592 – 2026 yılı eşiği 40.000 TL üzeri olan cezalar uzlaşmaya konu edilebilir |
| Aynı dosyada hem VZ hem ÖU cezası varsa yetkili komisyon belirleme kriteri                             | VZ cezası tutarı esas alınır; diğer cezalar aynı komisyonda görülür             |
| Birden fazla ihbarname varsa komisyon belirleme kriteri                                                | En yüksek ceza tutarını içeren ihbarname esas alınır                            |
| Gecikme faizi uzlaşma kapsamı                                                                          | Gecikme faizi uzlaşma kapsamı dışındadır; her halükarda ödenir                  |

### 8.2 Ceza İndirim ve Sona Erdirme Yolları Özet Karşılaştırması

| YOL                             | VZ İNDİRİMİ | ÖU İNDİRİMİ | DAVA          | TEMEL ŞARTLAR                                                                    |
|---------------------------------|-------------|-------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Uzlaşma (TÖU/TSU)               | Müzakereyle | Müzakereyle | Dava açılmaz  | 30 gün içinde başvuru (TSU); tarhiyat öncesi için inceleme süreci                |
| m.376 – 40.000 TL üstü          | 1/2 indirim | 1/2 indirim | Dava açılmaz  | 30 gün + ödeme; uzlaşmadan sonra kullanılamaz; uzlaşılmamış olmalı               |
| m.376 – 40.000 TL altı          | 1/2 indirim | 3/4 indirim | Dava açılmaz  | GT 592 – 40.000 TL ve altındaki cezalarda m.376 indirimi %50 artırımlı uygulanır |
| m.379 – Kanun Yolundan Vazgeçme | 2/3 indirim | 2/3 indirim | Dava sonlanır | Mahkeme kararı kesinleşmeden feragat; en yüksek indirim oranı                    |

|                         |               |          |             |                                                                               |
|-------------------------|---------------|----------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| m.371 – Pişmanlık       | Ceza yok      | Ceza yok | Dava yoktur | Tarhiyat öncesi; beyan + 15 gün içinde ödeme; pişmanlık zammı %3,70/ay        |
| Mük.m.370 – İzaha Davet | %20 indirimli | —        | —           | Belge tutarı 870.000 TL altı; idare davet eder; kabul ederse %20 indirimli VZ |

## 9. KAPSAMLI ÖRNEK SENARYOLAR (2026 GÜNCEL TUTARLAR)

### Senaryo 1 – Sermaye Şirketi Kurumlar Vergisi Beyannamesi Vermeme

► ABC A.Ş. 2024 yılı KV beyannamesini yasal süresinde (30 Nisan 2025) vermemiştir. Vergi incelemesi tamamlanmış; takdir komisyonu 1.000.000 TL matrah belirlemiştir.

| KALEM                                       | TUTAR / AÇIKLAMA                                          |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Kurumlar Vergisi (%25)                      | 250.000 TL                                                |
| Vergi Ziyai Cezası (1 kat)                  | 250.000 TL                                                |
| 1. Derece Usulsüzlük (Sermaye Şirketi)      | 35.000 TL (beyanname vermeme; m.336 ile büyük olan kalır) |
| Gecikme Faizi (~10 ay, %3,70/ay)            | $250.000 \times 0,37 = 92.500$ TL (tahmini)               |
| <b>TOPLAM (uzlaşmasız)</b>                  | <b>592.500 TL</b>                                         |
| <b>VUK m.376 ile (VZ 1/2 indirim)</b>       | <b>VZ: 125.000 TL + Vergi + Faiz → ~467.500 TL</b>        |
| <b>Uzlaşmayla (tahmini %80 VZ indirimi)</b> | <b>VZ: 50.000 + Vergi + Faiz → ~392.500 TL</b>            |

### Senaryo 2 – Sahte Fatura Kullanımı (KDV + KV)

⚠ UYARI: XYZ İnş. Ltd. 2023 döneminde 500.000 TL + KDV (90.000 TL) tutarında sahte fatura kullanmıştır (VUK m.359/b). 5 adet fatura. İnceleme 2026 yılında tamamlandı.

| KALEM                                                               | TUTAR / AÇIKLAMA                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reddedilen KDV indirimi (90.000 TL × 3 kat)                         | 270.000 TL vergi ziyai cezası                                                                                    |
| KV matrah farkı (500.000 TL gider reddi × %25 = 125.000 TL × 3 kat) | 375.000 TL vergi ziyai cezası                                                                                    |
| Özel Usulsüzlük m.353/1 – 5 fatura, 1. tespit                       | $17.000 \text{ TL} \times 5 = 85.000 \text{ TL}$ (alt sınır; belgeler gerçekten yoksa)                           |
| Gecikme Faizi (~36 ay, %3,70/ay)                                    | Tahminen 330.000 TL (VZ ve vergi asılları dahil)                                                                 |
| Savcılığa Suç Duyurusu                                              | VUK m.367 – Zorunlu; 3-8 yıl hapis riski (m.359/b)                                                               |
| <b>TOPLAM İDARİ YÜKÜMLÜLÜK</b>                                      | <b>~1.280.000 TL (ceza + vergi + faiz)</b>                                                                       |
| <b>Etkin Pişmanlık Uygulanabilir mi?</b>                            | <b>m.359/b kullanımda etkin pişmanlık mümkündür (düzenleme fiili değil); kovuşturma başlamadan beyan + ödeme</b> |

### Senaryo 3 – ÖKC Fişi Kesmeme (Perakende – 4 Tespit, Aynı Yıl)

► Mükellef DEF Market, 2026 yılı içinde 4 ayrı yoklamada ÖKC fişi kesmemiş; EFT-POS cihazı mevcuttur. Olumsuz yazı bulunmaktadır.

| TESPİT | CEZA (TL) | AÇIKLAMA |
|--------|-----------|----------|
|--------|-----------|----------|

|                                                       |                     |                                                          |
|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|
| 1. Tespit (m.353/2)                                   | 17.000              | İlk tespit – asgari ceza                                 |
| 2. Tespit (m.353/2)                                   | 35.000              | İkinci tespit – artan skala                              |
| 3. Tespit (m.353/2)                                   | 53.000              | Üçüncü tespit                                            |
| 4. Tespit (m.353/2)                                   | 70.000              | Dördüncü tespit                                          |
| Olumsuz yazı + EFT-POS nedeniyle VZ cezası (7524 sk.) | Vergi farkı × 1 kat | VUK m.336 uygulanmaz; ÖU ve VZ birlikte kesilir          |
| TOPLAM ÖZEL USULSÜZLÜK                                | 175.000             | 4 tespit toplamı + VZ ayrıca                             |
| m.376 ile 1/2 indirim sonrası ödenecek ÖU cezası      | 87.500              | 175.000 × 1/2 = 87.500 TL; dava açılmadan ödeme şartıyla |

#### Senaryo 4 – İkmalen Tarhiyat + Uzlaşma Karşılaştırması

► GHI A.Ş. 2024 KV döneminde 400.000 TL tutarında gider belgesi eksikliği tespit edilmiştir. Belgelere dayalı ikmalen tarhiyat yapılmıştır.

| KALEM                            | UZLAŞMASIZ (TL) | UZLAŞMAYLA (TL)  | NOT                                                                                       |
|----------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kurumlar Vergisi (%25 × 400.000) | 100.000         | 100.000          | Vergi aslı değişmez                                                                       |
| Vergi Ziyatı Cezası (1 kat)      | 100.000         | 15.000 (tahmini) | Uzlaşmada büyük indirim mümkün                                                            |
| Gecikme Faizi (~12 ay %3,70)     | 44.400          | 44.400           | Faiz uzlaşma kapsamı dışında                                                              |
| <b>TOPLAM</b>                    | <b>244.400</b>  | <b>159.400</b>   | Uzlaşma ~85.000 TL avantaj sağlıyor; m.376 alternatifi: VZ 66.667 TL → toplam ~211.067 TL |

## 10. 2026 YILI HIZLI BAŞVURU CEZA TABLOSU (VUK GT 588 – TÜM TUTARLAR)

### 10.1 Tüm Maktu Ceza Tutarları – 2026

| CEZA TÜRÜ                               | 2026 TUTARI (TL) | DAYANAK       |
|-----------------------------------------|------------------|---------------|
| USULSÜZLÜK CEZALARI – m.352             |                  |               |
| 1.D. Usulsüzlük – Sermaye Şirketi       | 35.000           | VUK m.352/1-1 |
| 1.D. Usulsüzlük – 1. Sınıf Tüccar / SME | 17.000           | VUK m.352/1-2 |
| 1.D. Usulsüzlük – 2. Sınıf Tüccar       | 8.700            | VUK m.352/1-3 |
| 1.D. Usulsüzlük – Beyanname usulü       | 6.000            | VUK m.352/1-4 |
| 1.D. Usulsüzlük – Basit usul            | 4.000            | VUK m.352/1-5 |
| 1.D. Usulsüzlük – Muaf esnaf            | 2.600            | VUK m.352/1-6 |
| 2.D. Usulsüzlük – Sermaye Şirketi       | 17.000           | VUK m.352/2-1 |
| 2.D. Usulsüzlük – 1. Sınıf Tüccar / SME | 8.700            | VUK m.352/2-2 |
| 2.D. Usulsüzlük – 2. Sınıf Tüccar       | 6.000            | VUK m.352/2-3 |
| 2.D. Usulsüzlük – Beyanname usulü       | 4.000            | VUK m.352/2-4 |
| 2.D. Usulsüzlük – Basit usul            | 2.600            | VUK m.352/2-5 |

|                                                    |                           |                         |
|----------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 2.D. Usulsüzlük – Muaf esnaf                       | 1.700                     | VUK m.352/2-6           |
| <b>ÖZEL USULSÜZLÜK – m.353 (BELGE/ÖKC SKALASI)</b> |                           |                         |
| m.353/1 – Fatura vb. – 1. Tespit                   | 17.000                    | VUK m.353/1             |
| m.353/1 – Fatura vb. – 2. Tespit                   | 35.000                    | VUK m.353/1 – Cetvel 2  |
| m.353/1 – Fatura vb. – 3. Tespit                   | 53.000                    | VUK m.353/1 – Cetvel 2  |
| m.353/1 – Fatura vb. – 4. Tespit                   | 70.000                    | VUK m.353/1 – Cetvel 2  |
| m.353/1 – Fatura vb. – 5. Tespit                   | 87.000                    | VUK m.353/1 – Cetvel 2  |
| m.353/1 – Fatura vb. – 6.+ Tespit                  | 170.000                   | VUK m.353/1 – Cetvel 2  |
| m.353/1 – Yıllık tavan (belge nevi başına)         | 17.000.000                | VUK m.353/1             |
| m.353/2 – ÖKC/Perakende Fiş vb. – 1. Tespit        | 17.000                    | VUK m.353/2             |
| m.353/2 – 2. Tespit                                | 35.000                    | VUK m.353/2 – Cetvel 2  |
| m.353/2 – 3. Tespit                                | 53.000                    | VUK m.353/2 – Cetvel 2  |
| m.353/2 – 4. Tespit                                | 70.000                    | VUK m.353/2 – Cetvel 2  |
| m.353/2 – 5. Tespit                                | 87.000                    | VUK m.353/2 – Cetvel 2  |
| m.353/2 – 6.+ Tespit                               | 170.000                   | VUK m.353/2 – Cetvel 2  |
| m.353/2 – Her tespit üst sınırı                    | 1.700.000                 | VUK m.353/2             |
| m.353/2 – Yıllık tavan (belge nevi başına)         | 17.000.000                | VUK m.353/2             |
| m.353/3 – Son tüketici belge almama                | 8.700 (yıllık 87.000)     | VUK m.353/3             |
| m.353/4 – Defter/levha bulundurma-ibraz            | 3.000                     | VUK m.353/4             |
| m.353/6 – Muhasebe standartları ihlali             | 110.000                   | VUK m.353/6             |
| m.353/7 – Vergi no kullanmama                      | 3.500                     | VUK m.353/7             |
| m.353/8 – Matbaa bildirim ihlali                   | 11.700 (yıllık 2.200.000) | VUK m.353/8             |
| m.353/9 – VKN bildirimi ihlali                     | 15.000                    | VUK m.353/9             |
| m.353/10 – Dur işaretine uymama                    | 26.000                    | VUK m.353/10            |
| m.353/11 – Tasdik raporu – Alt sınır               | 400.000                   | VUK m.353/11            |
| m.353/11 – Tasdik raporu – Üst sınır               | 4.000.000                 | VUK m.353/11            |
| m.355 – Damga vergisi (kâğıt başına)               | 70                        | VUK m.355               |
| <b>MÜKERRER m.355 – BİLGİ VERME / BA-BS</b>        |                           |                         |
| Mük.m.355 – 1. sınıf tüccar / SME                  | 35.000                    | VUK Mük.m.355/1         |
| Mük.m.355 – 2. sınıf / basit usul                  | 17.000                    | VUK Mük.m.355/2         |
| Mük.m.355 – Diğerleri                              | 8.700                     | VUK Mük.m.355/3         |
| Mük.m.355 – m.107/A: 1. sınıf / SME                | 12.000                    | VUK Mük.m.355 – m.107/A |
| Mük.m.355 – m.107/A: 2. sınıf                      | 6.000                     | VUK Mük.m.355 – m.107/A |
| Mük.m.355 – m.107/A: Diğerleri                     | 3.000                     | VUK Mük.m.355 – m.107/A |
| Mük.m.355 – Tevsik zorunluluğu – Yıllık tavan      | 35.000.000                | VUK Mük.m.355           |
| Mük.m.355 – Başkasının hesabı – Yıllık tavan       | 35.000.000                | VUK Mük.m.355           |
| Mük.m.355 – Kayıtsız ödeme sistemi – Yıllık tavan  | 35.000.000                | VUK Mük.m.355           |
| Mük.257/1(7) – Bildirim üst sınırı (her bildirim)  | 17.000.000                | VUK Mük.m.257/1-7       |
| Mük.257/1(8)-(10) – Üst sınır                      | 17.000.000                | VUK Mük.m.257/1-8,10    |
| <b>VERGİ ZİYAI, EN AZ CEZA, FAİZ ORANLARI</b>      |                           |                         |
| Vergi Ziyai Cezası (genel)                         | Vergi × 1 kat             | VUK m.344/1             |

|                                       |                      |                                      |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Vergi Ziyai Cezası (kaçakçılık m.359) | <b>Vergi × 3 kat</b> | VUK m.344/2                          |
| İştirak halinde vergi ziyai (m.360)   | <b>Vergi × 1/2</b>   | VUK m.360                            |
| En az ceza haddi – Damga vergisi      | <b>150 TL</b>        | VUK m.343                            |
| En az ceza haddi – Diğer vergiler     | <b>300 TL</b>        | VUK m.343                            |
| Gecikme zammı (AATUHK m.51)           | <b>Aylık %3,70</b>   | 10556 s. CB Kararı (13.11.2025)      |
| Gecikme faizi (VUK m.112)             | <b>Aylık %3,70</b>   | Gecikme zammına bağlı                |
| Pişmanlık zammı (VUK m.371)           | <b>Aylık %3,70</b>   | Gecikme zammına atıfla               |
| Tecil faizi (AATUHK m.48)             | <b>Yıllık %9</b>     | Tahsilat GT Seri:C No:9 (13.11.2025) |

## DİĞER ÖNEMLİ TUTARLAR (VUK GT 588)

|                                              |                          |                    |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------|
| m.104 – İlan haddi (vergi dairesinde)        | <b>30.000</b>            | VUK m.104          |
| Mük.m.115 – Tahakkuktan vazgeçme             | <b>350</b>               | VUK Mük.m.115      |
| m.153/A – Teminat alt sınırı                 | <b>1.200.000</b>         | VUK m.153/A        |
| m.153/A – Teminat üst sınırı                 | <b>17.000.000</b>        | VUK m.153/A        |
| m.177/1 – Bilanço haddi (Alış)               | <b>2.500.000</b>         | VUK m.177/1        |
| m.177/1 – Bilanço haddi (Satış)              | <b>3.500.000</b>         | VUK m.177/1        |
| m.177/2 – Bilanço haddi (Gayrisafi hasılat)  | <b>1.200.000</b>         | VUK m.177/2        |
| m.232 – Fatura kesme sınırı                  | <b>12.000</b>            | VUK m.232          |
| m.313 – Doğrudan gider demirbaş sınırı       | <b>12.000</b>            | VUK m.313          |
| m.323 – Şüpheli alacak alt sınırı            | <b>25.000</b>            | VUK m.323          |
| m.343 – En az ceza – Damga                   | <b>150</b>               | VUK m.343          |
| m.343 – En az ceza – Diğer                   | <b>300</b>               | VUK m.343          |
| m.370 – İzaha davet – Belge tutarı sınırı    | <b>870.000</b>           | VUK m.370          |
| Ek m.1 – Uzlaşma sınırı (ÖU/US – TSU)        | <b>40.000 üzeri</b>      | VUK GT 592         |
| Ek m.11 – Uzlaşma sınırı (ÖU/US – TÖU)       | <b>40.000 üzeri</b>      | VUK GT 592         |
| m.376 – %50 artırımlı indirim sınırı         | <b>40.000 TL ve altı</b> | VUK GT 592         |
| Mük.m.413 – Katılma payı                     | <b>0,43 TL</b>           | VUK m.Mük.413      |
| Mük.257/1 – m.8 – Petrol/LPG teminat (yeni)  | <b>79.000.000</b>        | VUK Mük.m.257/1-8  |
| Mük.257/1 – m.8 – Petrol/LPG teminat (devam) | <b>790.000.000</b>       | VUK Mük.m.257/1-8  |
| Mük.257/1 – m.10 – MTV araç ticareti teminat | <b>170.000.000</b>       | VUK Mük.m.257/1-10 |

**⚠ UYARI: ÖNEMLİ UYARI:** Bu tablodaki tutarlar VUK Genel Tebliği Sıra No: 588 (31.12.2025 – 5. Mükerrer Resmi Gazete) ve GT No: 592 (28.03.2026) esas alınarak hazırlanmıştır. Ceza tutarları her yıl Yeniden Değerleme Oranı ile güncellenmektedir. Her işlemde güncel tebliğ ve yürürlükteki mevzuat esas alınmalıdır. Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır; hukuki bağlayıcılığı yoktur.

## VUK GT 588 | 2026 KAPSAMLI VERGİ CEZA REHBERİ | GİB BAŞVURU DOKÜMANI

## 11. VERGİ ZİYAI CEZASINDA TÜM ORANLAR, KAT VE ÖZEL UYGULAMALAR

VUK m.344 kapsamındaki vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi miktarı üzerinden farklı oranlar ve katlar halinde uygulanmaktadır. Aşağıda tüm senaryo ve oranlar örnek hesaplamalarla sunulmuştur.

## 11.1 Vergi Ziyai Cezası Tüm Oran ve Kat Tablosu

| ORAN                     | DURUM / DAYANAK                                                                                                                                              | HESAPLAMA           | ÖRNEK VERGİ | ÖRNEK CEZA                                     |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------------|
| % 20 indirimli (0,8 kat) | VUK Mük.m.370 – İzaha davet: Sahte/yanıltıcı belge tutarı 870.000 TL altında; idare davet eder, mükellef kabul ederse %20 indirimli VZ kesilir               | $Vergi \times 0,80$ | 50.000 TL   | 40.000 TL ceza (50.000 $\times$ 0,80)          |
| 1,5 KAT (%50 artırımlı)  | 7524 sk. ile VUK m.344'e eklenen fıkra: Mükellefiyet tesis ettirmeksizin ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunduğu tespit edilenlere                   | $Vergi \times 1,50$ | 100.000 TL  | 150.000 TL ceza (100.000 $\times$ 1,50)        |
| 1 KAT                    | VUK m.344/1 – Genel vergi ziyai: Beyanname vermeme, eksik beyan, hatalı indirim, yanlış matrah hesabı                                                        | $Vergi \times 1$    | 200.000 TL  | 200.000 TL ceza                                |
| %50 (Tekerrür)           | VUK m.339 – Tekerrür: Ceza kesinleştiği tarihten itibaren 5 yıl içinde aynı tür ceza gerektiren yeni fiil → önceki ceza tür ve miktarına göre %50 artırılır. | $Vergi \times \%50$ | 100.000 TL  | 150.000 TL (tekerrür + %50 artırım uygulanmış) |
| 3 KAT                    | VUK m.344/2 – Kaçakçılık fiilleri: VUK m.359 kapsamında sahte/yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma; defter tahrifatı; gizleme                             | $Vergi \times 3$    | 100.000 TL  | 300.000 TL ceza + hapis riski (m.359)          |
| 1/2 (İştirak)            | VUK m.360 – Vergi kesintisi yapmaya mecbur kişinin m.359 fiiline iştirak etmesi: Normal oran değil, ziyaa uğratılan verginin yarısı                          | $Vergi \times 0,50$ | 80.000 TL   | 40.000 TL ceza (iştirak eden kesintici için)   |

## VUK m.339 – Tekerrür (Birden Fazla Ceza) Uygulaması

| KURAL                     | AÇIKLAMA / ÖRNEK                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tekerrür koşulu           | Vergi ziyai veya usulsüzlük cezasına ilişkin ihbarnamenin mükellefe tebliğ tarihinden itibaren 5 yıl içinde aynı tür yeni ceza gerektiren fiil işlenmesi                                                               |
| VZ cezasında artırım      | Önceki ceza miktarını aşmamak üzere %50 artırım uygulanır (VUK m.339/1)                                                                                                                                                |
| Özel usulsüzlükte artırım | Önceki cezanın tür ve miktarına göre belirlenen artırım; özel usulsüzlük cezasında da tekerrür uygulanır                                                                                                               |
| ÖRNEK: Tekerrür VZ        | 2022'de 100.000 TL VZ cezası kesinleşmiş. 2026'da aynı mükellefin yeni fiilinde 80.000 TL VZ hesaplanmış → Tekerrür: +50% (40.000 TL) → Toplam ceza: 120.000 TL (artırım 40.000 TL ile sınırlı olup eski cezayı aşmaz) |

## 11.2 İzaha Davet – VUK Mükerrer m.370

İzaha davet; vergi ziyasına sebebiyet verdiği değerlendirilen mükelleflerin, sahte/yanıltıcı belge tutarı 870.000 TL (2026) altında ise incelemeye başlanmadan önce idare tarafından açıklamaya davet edilmesi sistemidir.

| DURUM                                   | CEZA SONUCU                                                    |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| İzaha davete katılım + yeterli açıklama | Ceza kesilmez; vergi + gecikme faizi ödenir                    |
| Davete katılım + yetersiz açıklama      | Normal vergi incelemesine sevk; vergi ziyai cezası tam kesilir |

|                                                |                                                                                                                            |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Davete katılım + beyan + ödeme (30 gün)</b> | %20 indirimli vergi ziyai cezası; örnek: 50.000 TL vergi → 40.000 TL VZ cezası                                             |
| <b>2026 belge tutarı sınırı</b>                | 870.000 TL (VUK GT 588) – Bu tutarın üzerinde sahte/yanıltıcı belge varsa izaha davet uygulanmaz; doğrudan incelemeye sevk |

### 11.3 Mükellefiyet Tesis Ettirmeden Faaliyet – %50 Artırımlı VZ (7524 sk.)

**⚠ UYARI: 7524 sayılı Kanun ile VUK m.344'e eklenen düzenleme: Mükellefiyet tesis ettirmeksizin ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunan kişilerin vergi ziyasına yol açması halinde ceza %50 artırımlı (1,5 kat) uygulanır.**

| FİİL                                                           | ÖRNEK HESAPLAMA                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Mükellefiyet tesis ettirmeden tekstil satışı yapan kişi</b> | Tespit edilen vergi: 60.000 TL → Normal VZ: 60.000 TL → 7524 sk. artırım: +30.000 TL → TOPLAM VZ Cezası: 90.000 TL (60.000 × 1,5) |
| <b>Kayıt dışı hizmet veren serbest meslek erbabı</b>           | Tespit edilen GV+KDV: 40.000 TL → 40.000 × 1,5 = 60.000 TL VZ cezası + gecikme faizi                                              |

## 12. USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜKTE KAT UYGULAMALARI

### 12.1 Usulsüzlük Cezasında Kat Uygulaması (VUK m.352)

| KAT                       | DURUM                                                                                  | HESAPLAMA           | ÖRNEK                                                                       |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>1 KAT</b>              | Normal usulsüzlük: Sermaye şirketine 1. derece usulsüzlük, ilk kez                     | 35.000 TL × 1       | ABC A.Ş. beyannamesini geç verdi → 35.000 TL usulsüzlük cezası              |
| <b>2 KAT (Mükerrer)</b>   | Aynı takvim yılı içinde aynı mükellef – aynı derece usulsüzlük tekrarı (VUK m.352/son) | 35.000 TL × 2       | ABC A.Ş. aynı yıl içinde ikinci kez geç beyanname verdi → 70.000 TL         |
| <b>+ Tekerrür (m.339)</b> | 2 yıl içinde önceki ceza kesinleşmişse + %25 artırım (önceki cezayı aşmamak kaydıyla)  | 35.000 × (1 + 0,25) | Önceki 35.000 TL ceza var → yeni ceza 35.000 + 8.750 (tekerrür) = 43.725 TL |

### 12.2 Özel Usulsüzlük Cezasında Kat Uygulamaları

| KAT                              | DURUM / DAYANAK                                                                                                     | TUTAR BAZISI         | ÖRNEK                                                               |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>1 KAT</b>                     | Normal özel usulsüzlük: m.353/1 – fatura vermeme ilk tespit                                                         | 17.000 TL × 1        | 1 fatura vermeme → 17.000 TL                                        |
| <b>2. TESPİT SKALA</b>           | Aynı yıl içinde 2. tespit – kademeli artış: 35.000 TL (2. tespit)                                                   | 35.000 TL            | 2. fiş vermeme tespiti → 35.000 TL                                  |
| <b>3 KAT (Başkasına Ait POS)</b> | VUK Mük.m.355 – Başkasına ait POS/IBAN ile tahsilat: Maktu cezanın 3 katı (7524 sk.)                                | 35.000 × 3 = 105.000 | Başkasının POS cihazı ile çekim yapma → 1. sınıf tüccar: 105.000 TL |
| <b>5 KAT (Z Raporu)</b>          | 3100 sk. – Z raporu almama / ibraz etmeme: 1. derece usulsüzlüğün 5 katı (sermaye şirketi: 35.000 × 5 = 175.000 TL) | 35.000 × 5 = 175.000 | ÖKC'de Z raporu alınmaması → sermaye şirketi: 175.000 TL            |

|                                |                                                                                                                                                  |                             |                                                                   |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>6 KAT (Tüketici İhbarı)</b> | VUK m.353/1 – Geçersiz fiş: Tüketici 5 gün içinde ihbar ederse ceza 6 kat uygulanır (VUK m.353 son fıkra); $17.000 \times 6 = 102.000$ TL asgari | $17.000 \times 6 = 102.000$ | Müşteri hatalı fiş konusunda 5 günde ihbar → işletmeye 102.000 TL |
| <b>(ÖKC-POS Entegrasyon)</b>   | 3100 sk. + VUK Mük.m.355 – ÖKC ve POS bağlantı/entegrasyon ihlali: İlgili mük.355 cezası                                                         | 35.000                      | ÖKC-POS entegrasyon bağlantısı ihlali                             |

**⚠ UYARI: ÖNEMLİ: Z Raporu Almama cezasının hesabı: Sermaye şirketi için 1.D. usulsüzlük (35.000)  $\times$  5 = 175.000 TL; 1. sınıf tüccar için  $17.000 \times 5 = 85.000$  TL. Bu ceza 3100 sayılı Kanun kapsamında re'sen uygulanır.**

### 12.3 Özet: Kat Uygulamalarının Karşılaştırmalı Tablosu

| CEZA TÜRÜ                                         | KAT           | 2026 TUTAR (TL)      | DAYANAK                  |
|---------------------------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------|
| <b>VERGİ ZİYAI CEZASI</b>                         |               |                      |                          |
| İzaha davette VZ (%20 indirimli)                  | $\times 0,80$ | Vergi $\times 0,80$  | VUK Mük.m.370            |
| Genel VZ                                          | $\times 1$    | Vergi $\times 1$     | VUK m.344/1              |
| Mükellefiyet tesis ettirmeden faaliyet (7524 sk.) | $\times 1,5$  | Vergi $\times 1,50$  | VUK m.344 + 7524 sk.     |
| Tekerrür (m.339) uygulanmış VZ                    | $\times 1,50$ | VZ + %50 artırım     | VUK m.339                |
| Kaçakçılık (m.359) ile bağlantılı                 | $\times 3$    | Vergi $\times 3$     | VUK m.344/2              |
| İştirak edende VZ (m.360)                         | $\times 0,5$  | Vergi $\times 0,50$  | VUK m.360                |
| <b>USULSÜZLÜK CEZASI</b>                          |               |                      |                          |
| Normal usulsüzlük (sermaye şirketi, 1. derece)    | $\times 1$    | 35.000 TL            | VUK m.352/1              |
| Mükerrer (aynı yıl, aynı derece)                  | $\times 2$    | 70.000 TL            | VUK m.352/son            |
| Tekerrür (m.339) uygulanmış usulsüzlük            | $\times 1,5$  | 35.000 + 17.500      | VUK m.339                |
| <b>ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI</b>                     |               |                      |                          |
| Normal ÖU – m.353/1 – 1. tespit (fatura)          | $\times 1$    | 17.000 TL            | VUK m.353/1              |
| Başkasına ait POS (7524 sk.)                      | $\times 3$    | 105.000 / 51.000 TL  | VUK Mük.m.355            |
| Z raporu almama (3100 sk.)                        | $\times 5$    | 175.000 / 85.000 TL  | 3100 sk. + VUK m.352     |
| Geçersiz fiş tüketici ihbarı (VUK m.353/son)      | $\times 6$    | 102.000 TL (asgari)  | VUK m.353/1 son fıkra    |
| ÖKC-POS entegrasyon ihlali (7524 sk.)             | $\times 10$   | 350.000 / 170.000 TL | 3100 sk. + VUK Mük.m.355 |

## 13. 7524 SAYILI KANUN İLE GELEN VERGİ CEZA DEĞİŞİKLİKLERİ (02.08.2024)

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 2 Ağustos 2024 tarihinde yürürlüğe girmiş ve vergi ceza sistemi başta olmak üzere birçok önemli değişiklik getirmiştir.

| DEĞİŞİKLİK / YENİLİK | ÖNCEKİ DURUM | 7524 SONRASI | ÖRNEK |
|----------------------|--------------|--------------|-------|
|----------------------|--------------|--------------|-------|

|                                                    |                                         |                                                              |                                                                                     |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| VUK m.344 – Mükellefiyet tesis ettirmeden faaliyet | Standart 1 kat VZ                       | <b>%50 artırımlı (1,5 kat)</b>                               | Kayıt dışı çalışan esnaf: 50.000 TL vergi → 75.000 TL ceza                          |
| VUK m.352 usulsüzlük ceza tutarları – Sınıf artışı | Sermaye şirketi 1.D: 1.100 TL (2020)    | <b>35.000 TL (2026)</b>                                      | 30 kat artış; 7524 ile temel tutar yükseltildi, YDO ile güncellendi                 |
| EFT-POS + ÖKC olumsuz yazı = Birleşik ceza         | Sadece ÖU cezası                        | <b>ÖU + VZ birlikte (m.336 yok)</b>                          | Olumsuz yazılı işyerinde EFT-POS'a rağmen fiş kesilmemesi → her iki ceza kesilir    |
| VUK Mük.m.355 – Başkasına ait POS cihazı kullanımı | Genel tevsik cezası                     | <b>Maktu cezanın 3 katı</b>                                  | 1. sınıf tüccar: 35.000 × 3 = 105.000 TL; hem kullanan hem kullandırana             |
| 3100 sk. – ÖKC-POS entegrasyon zorunluluğu         | Entegrasyon zorunlu değildi             | <b>Mük.355 cezasının</b>                                     | ÖKC-POS bağlantısı yaptırmama: 1. sınıf 35.000 TL                                   |
| VUK m.353/1 – Kademeli fatura ceza sistemi         | Sabit alt sınır; tek oran               | <b>1. tespit 17.000 TL → 6.+ tespit 170.000 TL</b>           | Tespit sayısı artışıyla ceza artıyor; yıllık tavan: 17.000.000 TL                   |
| 3100 sk. Z Raporu – 1. derece usulsüzlük × 5       | Z raporu cezası ayrıca belirlenmemiştir | <b>1.D. usulsüzlüğün 5 katı</b>                              | Sermaye şirketi: 35.000 × 5 = 175.000 TL; 1. sınıf: 85.000 TL                       |
| Kartla ödeme kabul etmeme zorunluluğu – Mük.m.355  | Zorunluluk kapsamı daha dardı           | <b>Kart ödeme imkânı sunmayan işyeri: 35.000 / 17.000 TL</b> | Kart ödeme kabul etmeme = mük.355 cezası; POS olmasına rağmen fiş kesilmemesi ek VZ |
| VUK m.370 – İzaha davet belge tutarı sınırı artışı | 2024: 700.000 TL                        | <b>2026: 870.000 TL</b>                                      | 870.000 TL altındaki sahte/yanıltıcı belge için izaha davet uygulanabilir           |

## 14. VUK MADDE 153/A ve 160/A – TEMİNAT VE RİSKLİ MÜKELLEF CEZALARI

### 14.1 VUK Madde 153/A – Teminat Zorunluluğu ve İhlal Cezaları

VUK m.153/A; haklarında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma tespiti bulunan kişilerin işe başlaması veya yeni şirket kurması halinde teminat istenmesini öngörür.

| KAPSAM / FİİL                                                          | 2026 TUTARI (TL)                      | AÇIKLAMA                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Teminat alt sınırı (yeni işe başlama / şirket kurma)                   | <b>1.200.000</b>                      | VUK GT 588 – 2026 güncel; sahte belge riski bulunanlarda uygulanır                           |
| Teminat üst sınırı                                                     | <b>17.000.000</b>                     | Tespit edilen sahte belge tutarının %10'u sınırı da uygulanır; hangisi büyükse o esas alınır |
| Teminat süresinde verilmemesi cezası<br>Teminat verilme süresi 60 gün. | <b>VUK Mük.m.355 cezası uygulanır</b> | Teminat yükümlülüğüne uyulmaması → Teminat kadar özel usulsüzlük cezası; uzlaşma dışı        |
| 153/A kapsamı (sahte belge düzenleyici ortaklar)                       | <b>Şirket tescil yasaklanabilir</b>   | Ticaret Sicilindeki bloke uygulaması; yeni şirket kurumu durdurulabilir                      |

► **ÖRNEK: ÖRNEK (153/A):** ABC Ltd. Şti. ortağının daha önce sahte fatura düzenlediği tespit edilmiştir. Ortağın yeni şirket kurması halinde idare, şirketin tescilinden önce 1.200.000 TL teminat talep eder. Süresinde verilmezse 1.200.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilir.

## 14.2 VUK Madde 160/A – Sahte Belge Riski Analizi ve Mükellefiyet Terkin

VUK m.160/A; yapılan analizler sonucunda sahte belge düzenleme riski taşıdığı değerlendirilen mükelleflerin mükellefiyetinin terkin edilmesine ve teminat şartına kavuşturulmasına imkân tanır.

| AŞAMA / UYGULAMA                                                | SONUÇ                      | AÇIKLAMA                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risk analizi sonucu yüksek risk tespiti</b>                  | Yazı + 30 gün süre         | GİB analiz sistemi sahte belge düzenleme riski belirlerse mükellefe yazı tebliğ edilir                                           |
| <b>30 gün içinde teminat verilmemesi</b>                        | <b>Mükellefiyet terkin</b> | VUK m.160/A – Mükellefiyeti resen silinir; belge düzenleme yetkisi kalkar. Teminat kadar mük. 355 den ÖUC kesilir. Uzlaşma dışı. |
| <b>160/A kapsamında terkin + yeni fatura düzenleme girişimi</b> | VUK m.359/b cezası         | Mükellefiyeti terkin edilmişken fatura düzenlemek → sahte belge → 3 kat VZ + hapis                                               |
| <b>160/A teminat tutarı (m.153/A ile aynı)</b>                  | 1.200.000 – 17.000.000 TL  | VUK GT 588 – 2026 güncel tutarlar                                                                                                |
| <b>Terkin kararına itiraz</b>                                   | Vergi Mahkemesi 30 gün     | Yürütme durdurma kararı alınmadıkça terkin hükmü devam eder                                                                      |

**⚠ UYARI: ÖRNEK (160/A):** Risk analizi yapılan DEF Ltd., sadece sahte fatura düzenlediğine dair bulgular içermektedir. Vergi dairesi 30 günlük uyarı yazısı gönderir. Süresinde 1.200.000 TL teminat verilmezse mükellefiyeti terkin edilir; akabinde düzenlenen faturalar 'sahte belge' niteliği taşır. Teminat kadar mük. 355 den ÖUC kesilir.

## 15. 3100 SAYILI KANUN – ÖKC CEZA SİSTEMİ KAPSAMLI

3100 Sayılı Katma Değerli Kâğıtlar Kanunu kapsamındaki tüm cezalar, ilişkili VUK maddeleri ve 7524 sayılı Kanun değişiklikleriyle birlikte aşağıda bütünsel olarak sunulmaktadır.

| İHLAL FİİLİ                                                | CEZA (TL)               | KAT / SINIR             | DAYANAK / AÇIKLAMA                                                    |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>ÖKC KULLANIM İHLALLERİ</b>                              |                         |                         |                                                                       |
| ÖKC hiç alınmamış (zorunlu kapsam)                         | <b>17.000</b>           | 1. tespit               | 3100 sk. m.10 + VUK m.353/2; 30 gün süre tanınır                      |
| ÖKC kullanmama / fiş kesmeme                               | <b>17.000 → 170.000</b> | Kademeli artış          | VUK m.353/2 – Her tespit ayrı; 6.+ tespit 170.000 TL                  |
| Mali değeri olmayan fiş kesme (asgari değerin altında fiş) | <b>34.000 (asgari)</b>  | Belge değerinin %10'u   | VUK m.353/1-2 kapsamında; 2 kat uygulama/ 7524 sayılı kanun. 17.000*2 |
| Geçersiz fişin tüketici ihbarı (5 gün içinde)              | <b>102.000 (asgari)</b> | <b>6 KAT</b>            | VUK m.353/son – 5 gün içinde tüketici ihbarı → ceza 6 kata çıkar      |
| <b>Z RAPORU VE GÜNLÜK İŞLEM</b>                            |                         |                         |                                                                       |
| Z raporu almama veya ibraz etmeme (sermaye şirketi)        | <b>175.000</b>          | <b>5 KAT (1.D. × 5)</b> | 3100 sk. – 1. derece usulsüzlük (35.000) × 5 = 175.000 TL             |
| Z raporu almama (1. sınıf tüccar/SME)                      | <b>85.000</b>           | <b>5 KAT (1.D. × 5)</b> | 3100 sk. – 1. derece usulsüzlük (17.000) × 5 = 85.000 TL              |
| ÖKC levhası asmama                                         | <b>3.000</b>            | Her tespit              | VUK m.353/4                                                           |
| <b>EFT-POS VE ENTEGRASYON İHLALLERİ (7524 sk.)</b>         |                         |                         |                                                                       |
| Başkasına ait POS cihazı kullanma (1. sınıf tüccar)        | <b>105.000</b>          | <b>3 KAT</b>            | VUK Mük.m.355 × 3 – Hem kullanan hem kullandıran cezalanır            |

|                                                                 |                     |                    |                                                             |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------|
| Başkasına ait POS cihazı kullanma (2. sınıf tüccar)             | 51.000              | 3 KAT              | VUK Mük.m.355 × 3 (17.000 × 3 = 51.000 TL)                  |
| POS-ÖKC entegrasyon hatası/ihlali (1. sınıf)                    | 35.000              | Her tespit         | 3100 sk. + VUK Mük.m.355/1 (35.000)                         |
| POS-ÖKC entegrasyon hatası/ihlali (2. sınıf)                    | 17.000              | Her tespit         | 3100 sk. + VUK Mük.m.355/2 (17.000)                         |
| Kartla ödeme kabul etmeme – POS imkânı sunmama (1. sınıf)       | 35.000              | Her tespit         | VUK Mük.m.355 – 7524 sk. zorunluluğu; POS zorunlu işyerleri |
| Kartla ödeme kabul etmeme (2. sınıf tüccar)                     | 17.000              | Her tespit         | VUK Mük.m.355                                               |
| <b>MALİ HAFİZA VE TEKNİK İHLALLER</b>                           |                     |                    |                                                             |
| Onaysız/manipüle ÖKC kullanma (mali hafıza müdahalesi)          | 17.000 + Kaçakçılık | + 3 KAT VZ + Hapis | VUK m.359/b – Sahte belge düzenleme; TCK m.203 mühür bozma  |
| Mali hafızayı bağlatmama veya süresi geçen cihaz                | 17.000              | Her tespit         | 3100 sk. + VUK m.353/2; yıllık güncelleme zorunlu           |
| Taksi Mali Cihaz (TMC) zorunluluğuna uymama (GİB Sirk. 2026/14) | 17.000              | Her tespit         | VUK m.353/2 – Taksi uygulaması 2026 yılında başladı         |

## 16. HARÇLAR KANUNU VE DİĞER VERGİ KANUNLARINDA VUK ATIFLI CEZALAR

### 16.1 492 Sayılı Harçlar Kanunu – Vergi Ziyat ve Usulsüzlük

Harçlar Kanunu'nun 128 ve 130. maddeleri, harca tabi işlemlerdeki eksik bildirim veya hata hallerinde VUK'a atıfta bulunur; VUK hükümleri kıyasen uygulanır.

| FİİL                                                   | CEZA                            | ÖRNEK                                                                                                |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tapu devir harcında beyan değerinin eksik bildirilmesi | 1 kat VZ cezası                 | 500.000 TL emlak satışında 300.000 TL beyan → eksik 200.000 TL üzerinden %4 harç farkı → 1 kat ceza  |
| Ticaret sicil harcı eksik ödenmesi                     | Harç farkı + gecikme zammı      | Sermaye artırımı harcının eksik beyan edilmesi                                                       |
| Noter harcı eksik tahsil (noter sorumluluğu)           | Usulsüzlük cezası               | Noterin işlem harçlarını eksik tahsil etmesi → noter adına ceza                                      |
| AATUHK m.22/A – Borcu yoktur belgesi aramamak          | Her işlem için ayrıca özel ceza | Kamu kurumunun 5.000 TL üzeri ödeme yaparken borç yoktur belgesi istememesi → kurum personeline ceza |

### 16.2 3065 Sayılı KDV Kanunu – VUK'a Atıfla Uygulanan Cezalar

| FİİL                                                         | CEZA                             | AÇIKLAMA                                                                       |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| KDV m.9 – Tevkifat sorumluluğunun yerine getirilmemesi       | 1 kat VZ + gecikme faizi         | Yurt dışından alınan hizmette 2 No'lu KDV beyanı yapılmaması                   |
| KDV iade alındıktan sonra iade edilen belgenin sahte çıkması | 1 kat VZ + faiz + iadenin iptali | İade alınan 100.000 TL KDV → iade talebi sahte faturaya dayanıyorsa → 3 kat VZ |

|                                                                                |                                 |                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| KDV Geçici m.37 – Yatırım teşvik belgesi KDV iadesi + yatırımın tamamlanmaması | İade + 1 kat VZ + gecikme faizi | Teşvik kapsamında iade alan firmanın yatırımı yarım bırakması |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|

### 16.3 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu – İstisna İhlali

| FİİL                                            | CEZA                                                        | AÇIKLAMA                                                                    |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| TGB istisnasından yararlanma şartlarının ihlali | Vergi aslı + gecikme faizi (ceza yok; VUK m.371 değil m.29) | Şartsız tahakkuk, vergi ziyası cezası uygulanmaz; ancak gecikme faizi işler |

### 16.4 5520 Sayılı KVK – Transfer Fiyatlandırması ve Örtülü Sermaye

| FİİL                                                               | CEZA                            | AÇIKLAMA                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| KVK m.13 – Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı | <b>1 kat VZ + gecikme faizi</b> | OECD emsal fiyat sapması; belgeleme eksikliği cezayı artırır                         |
| KVK m.12 – Örtülü sermaye faizinin gider yazılması                 | <b>1 kat VZ (KV + stopaj)</b>   | Örtülü sermaye tespitinde faiz giderleri reddedilir; dağıtılmış kâr sayılarak stopaj |
| KVK m.11 – Kanunen kabul edilmeyen gider tespiti                   | 1 kat VZ                        | İnceleme sonucu KKEG olarak tespit edilen giderler üzerinden matrah farkı            |

### 16.5 3568 Sayılı SMMM/YMM Kanunu – Meslek Mensuplarına Özel Cezalar

| FİİL                                                                    | CEZA                                                                  | AÇIKLAMA                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 3568 sk. m.48 – YMM/SMMM'nin kasten sahte belge kullanımına göz yumması | <b>Ruhsatname iptali + meslekten men</b>                              | Mahkeme kararı kesinleştiğinde uygulanır; ayrıca hapis riski |
| YMM tasdik raporunun gerçeği yansıtmaması                               | VUK m.353/11 kapsamında mükellefle birlikte ceza + ruhsat iptal riski | KDV iadesi tasdik raporunda sahte belge göz ardı edilmesi    |

### 16.6 Diğer Kanunlarda VUK'a Atıf Yapan Ceza Hükümleri

| KANUN / MADDE                                 | CEZA TÜRÜ                             | AÇIKLAMA                                                                             |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| GVK m.98 – Muhtasar beyanname (stopaj)        | 1.D. Usulsüzlük + VZ                  | Stopaj beyan edilmezse hem VZ hem usulsüzlük; VUK m.336 ağır olanı bırakır           |
| GVK m.120 – Geçici vergi – %10'dan fazla fark | Gecikme faizi (ceza yok)              | Kesinleşen matrah ile geçici vergi matrahı arasında %10'dan fazla fark → sadece faiz |
| MTV Kanunu – Otomatik tarhiyat                | Usulsüzlük cezası                     | Tescile dayalı otomatik MTV; zamanında ödenmezse gecikme zammı                       |
| EVK m.32 – Emlak vergisi bildirim zorunluluğu | <b>1 kat VZ + usulsüzlük</b>          | Bina/arsa bildirimi yapılmaması → idarece tarhiyat + VZ cezası                       |
| VİV K. m.16 – Veraset ve intikal vergisi      | <b>1 kat VZ + 2.D. usulsüzlük</b>     | Bildirim yapılmaması → idarece tarhiyat; hem VZ hem 2. derece usulsüzlük             |
| 4734 KİK m.17+59 – İhale usulsüzlüğü          | <b>İhaleden yasaklama + adli para</b> | Sahte vergi borcu yoktur belgesiyle ihaleye katılım → TCK uygulanır                  |

|                                                       |                                  |                                                                               |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 6183 AATUHK m.60 – Mal beyanında bulunmama            | <b>3 aya kadar hapsen tazyik</b> | Ödeme emri tebliğine rağmen mal bildirimi yapılmaması → icra mahkemesi kararı |
| 6183 AATUHK m.22/A – Borcu yoktur belgesi zorunluluğu | Kurum başına idari para cezası   | 5.000 TL üzeri kamu ödemelerinde borç yoktur belgesi aranmaması → ceza        |

## 17. TEMEL VUK GENEL TEBLİĞLERİ – 531, 583, 588, 592

| TEBLİĞ NO             | TARİH / RG                           | ANA KONU                                                    | CEZALARDAKİ ETKİSİ                                                                                                                                     |
|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VUK GT No: 531</b> | 01.07.2020 – YN ÖKC ve entegrasyon   | Yeni Nesil ÖKC Zorunluluğu ve UTTS bağlantısı               | YN ÖKC zorunluluğuna uymayanlar: VUK m.353/2 ceza skalası (17.000→170.000 TL). Eski ÖKC kullanımı süre dışı → her tespit ayrı ceza.                    |
| <b>VUK GT No: 583</b> | 2024 yılı UTTS ve e-Belge            | UTTS Ulusal Taşıt Takip Sistemi zorunluluğu                 | Akaryakıt satışlarında UTTS bildirimi yapmayana VUK Mük.m.355 cezaları; 7524 sk. ile pekiştirildi.                                                     |
| <b>VUK GT No: 588</b> | 31.12.2025 – 5. Mükerrer RG No:33124 | 2026 yılı tüm had ve ceza tutarları güncelleme (%25,49 YDO) | m.343, 352 cetveli, 353 (cetvel 2 dahil), 355, Mük.355, 370, Ek m.1, Ek m.11, Mük.m.413 güncel tutarlar. Bu rehberdeki tüm 2026 tutarlarının kaynağı.  |
| <b>VUK GT No: 592</b> | 28.03.2026 – RG No:33207             | Uzlaşma komisyonu yetki sınırları güncelleme                | 2026 uzlaşma eşiği: 40.000 TL üzeri ÖU/US cezaları uzlaşmaya konu edilebilir. 40.000 TL ve altındaki cezalarda m.376 indirimi %50 artırımlı uygulanır. |

### 17.1 VUK GT 588 Kapsamındaki Maddelerin Tam Listesi

588 sıra numaralı Tebliğ şu VUK maddelerinde yer alan had ve tutarları güncellemiştir: m.104 (İlan), Mük.m.115 (Tahakkuktan vazgeçme), m.153/A (Teminat), m.177 (Bilanço hadleri), m.232 (Fatura sınırı), m.252 (Karne harcı), Mük.m.257 (Teminat), m.313 (Doğrudan gider demirbaş), m.323 (Şüpheli alacak), m.343 (En az ceza haddi), m.352 Cetvel 1 (Usulsüzlük), m.353 + Cetvel 2 (Özel usulsüzlük), m.355 (Damga), Mük.m.355 (Bilgi verme), m.370 (İzaha davet), Ek m.1 (Uzlaşma), Ek m.11 (TÖU), Mük.m.413 (Katılma payı).

İ GT 592 ile getirilen kritik yenilik: 40.000 TL eşiğinin üzerindeki usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamındadır. Bu eşiğin altındakilerde m.376 indirimi %50 artırımlı (yani 1/2 yerine daha avantajlı) uygulanır. 2025'te bu sınır 33.000 TL idi.

### 17.2 Tüm Kanunlarda Vergi Ziyai Cezalarına Atıf Tablosu

| KANUN / MADDE              | CEZA TÜRÜ               | VUK ATFI / AÇIKLAMA                                                 |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 492 Harçlar K. m.128       | VZ + usulsüzlük         | VUK hükümleri kıyasen uygulanır; harç ziyai için VUK m.344 oranları |
| 3065 KDV K. m.9            | 1 kat VZ                | Tevkifat yapmayan sorumlular için VUK m.344 uygulanır               |
| 213 VUK m.344              | <b>1 kat / 3 kat VZ</b> | Temel ceza maddesi; tüm vergi kanunları bu maddeye atıfla uygulanır |
| 5520 KVK m.13 (TF)         | 1 kat VZ                | VUK m.344 döngüsünde; ikmalen tarhiyat + VZ                         |
| GVK m.94 (stopaj)          | 1 kat VZ                | VUK m.344/1 – sorumlu sıfatıyla beyan yükümlülüğü                   |
| EVK m.32 (emlak bildirimi) | 1 kat VZ                | VUK m.31 idarece tarhiyat + m.344/1 ceza                            |

|                             |                            |                                                              |
|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|
| VİV K. m.16 (veraset)       | 1 kat VZ + 2.D. usulsüzlük | VUK m.344/1 + m.352/2 kapsamında                             |
| 4691 TGB K. Geçici m.2      | Gecikme faizi (ceza yok)   | İstisna ihlalinde VZ cezası uygulanmaz; sadece gecikme faizi |
| 3100 sk. m.10 + VUK m.353/2 | ÖU cezası (17.000–170.000) | ÖKC ihlallerinde VUK m.353/2 kademeli skalası esas alınır    |

## VUK GT 588 + GT 592 | 2026 KAPSAMLI VERGİ CEZA REHBERİ v3 | GİB BAŞVURU DOKÜMANI

## 18. DÜZELTME BEYANNAMESİ / m.376 / UZLAŞMA – DOĞRU UYGULAMA (2026)

**⚠ UYARI: ÖNEMLİ DÜZELTME:** Önceki versiyonda m.376 indirim oranları eksik verilmiştir. GT 592 ile getirilen 40.000 TL eşiği uygulaması ve düzeltme beyannamesi ile kesilecek %50 vergi ziyayı cezası aşağıda eksiksiz açıklanmıştır.

## 18.1 Düzeltme Beyannamesi Verilmesinde Yarım Kat (%50) Vergi Ziyayı

VUK m.344/3 kapsamında; mükelleflerin beyanlarını düzelterek vergi ziyasına sebebiyet verdikleri hallerde, incelemeye veya takdire sevk edilmeksizin kendi rızasıyla düzeltme beyannamesi vermeleri durumunda vergi ziyayı cezası YARIM KAT (ziyaa uğratılan verginin %50'si) olarak kesilir.

| DURUM                                                                                      | VZ CEZA ORANI          | AÇIKLAMA / ŞART                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İncelemeye/takdire sevk EDİLMEKSİZİN mükellefin kendi kendine düzeltme beyannamesi vermesi | <b>YARIM KAT (%50)</b> | VUK m.344/3 – İnceleme veya takdire sevk yapılmadan önce; mükellef inisiyatifiyle verilen düzeltme beyanında ceza avantajı |
| İnceleme başladıktan SONRA veya takdire sevk edildikten sonra düzeltme                     | <b>TAM KAT (1 kat)</b> | İnceleme tamamlandıktan sonra yapılan düzeltmede avantaj ortadan kalkar; normal 1 kat VZ uygulanır                         |
| Pişmanlık + düzeltme (VUK m.371 – şartlar sağlanırsa)                                      | <b>SIFIR CEZA</b>      | Pişmanlık zammı (%3,70/ay) ödenir; tarhiyat başlamadan + 15 gün içinde ödeme şartı                                         |

► **ÖRNEK:** ÖRNEK – Düzeltme Beyannamesi: ABC A.Ş. 2024 KV beyannamesinde 400.000 TL matrah eksik beyan etmiştir. İnceleme başlamadan 2025 Mart ayında düzeltme beyannamesi vermiştir. Kaçırılan KV:  $400.000 \times \%25 = 100.000$  TL. VZ Cezası (yarım kat):  $100.000 \times \%50 = 50.000$  TL. Eğer inceleme sonrası olsaydı ceza 100.000 TL olacaktı → 50.000 TL tasarruf.

## 18.2 VUK m.376 Ceza İndirimi – 40.000 TL Eşiği Uygulaması (GT 592 – 2026)

VUK GT 592 (28.03.2026) ile m.376 kapsamındaki indirim uygulaması, 40.000 TL eşiğine göre iki farklı rejime ayrılmıştır. Bu düzenleme önceki rehberde hatalı verilmiştir; aşağıda doğru uygulama sunulmaktadır.

| CEZA TUTARI                         | UZLAŞMA HAKKI                        | m.376 İNDİRİM ORANI      | ÖDENECEK CEZA        | DAYANAK                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40.000 TL VE ALTI (ÖU + Usulsüzlük) | <b>YOK X Uzlaşmaya konu edilemez</b> | <b>%75 indirim (3/4)</b> | <b>Cezanın %25'i</b> | VUK Ek m.1 + GT 592 – m.376 indirimi %50 artırımlı: Standart 1/2'ün üzerine +%50 eklenir → %75 indirimde ulaşır → mükellef cezanın yalnızca 1/4'ünü öder |

|                                            |                                          |                          |                              |                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40.000 TL ÜZERİ (ÖU + Usulsüzlük)          | VAR ✓ Uzlaşma komisyonuna başvurulabilir | Normal m.376 1/2         | Cezanın %50                  | Uzlaşma yoluna gidilmezse m.376 normal oran uygulanır (1/2 indirim). Uzlaşmada komisyon kararıyla genellikle %50+ indirim sağlanabilir. |
| 40.000 TL ÜZERİ – Uzlaşma sonucu           | VAR ✓                                    | Müzakereyle (%50+ tipik) | Cezanın %50'si veya daha azı | Uzlaşmada komisyon kararı kesindir; dava açılmaz; vergi aslı + uzlaşılan ceza ödenir                                                    |
| VERGİ ZİYAI CEZASINDA m.376 (tüm tutarlar) | —                                        | %50 indirim (1/2)        | Cezanın %50'si               | VZ cezasında 40.000 TL eşiği uygulanmaz; standart ½ indirim tüm tutarlara uygulanır.                                                    |

### 18.2.1 40.000 TL ALTI – m.376 %75 İndirim (Uzlaşmasız) – Örnekler

| CEZA KONUSU                                        | KESİLEN CEZA | m.376 İndirim (%75) | ÖDENECEK | AÇIKLAMA                                                            |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------------|----------|---------------------------------------------------------------------|
| ÖKC fişi vermeme – 1. tespit (sermaye şirketi)     | 17.000 TL    | 12.750 TL indirim   | 4.250 TL | 17.000 < 40.000 → uzlaşma yok; m.376 → 17.000 × %25 = 4.250 TL      |
| Usulsüzlük – Beyanname gecikmesi (basit usul mük.) | 4.000 TL     | 3.000 TL indirim    | 1.000 TL | 4.000 < 40.000 → uzlaşma yok; m.376 → 4.000 × %25 = 1.000 TL ödenir |
| ÖKC fişi vermeme – 2. tespit (sermaye şirketi)     | 35.000 TL    | 26.250 TL indirim   | 8.750 TL | 35.000 < 40.000 → uzlaşma yok; m.376 → 35.000 × %25 = 8.750 TL      |

### 18.2.2 40.000 TL ÜZERİ – Uzlaşma veya m.376 (1/3) – Karşılaştırmalı Örnekler

| CEZA KONUSU                                                | KESİLEN CEZA  | m.376 (1/2 indirim)                      | UZLAŞMA (tahmini)                      | EN AVANTAJLI YOL                                          |
|------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ÖKC fişi vermeme – 3. tespit (sermaye şirketi)             | 53.000 TL     | 53.000 × 1/2 = 26.500 TL ödenir          | 10.600 TL ödenir (tahmini %80 indirim) | Uzlaşma ~15.900 TL daha avantajlı                         |
| BA-BS vermeme – 1. sınıf tüccar                            | 35.000 TL     | 35.000 < 40k → m.376 %75 ind. → 8.750 TL | Uzlaşma yok (35.000 < 40.000)          | m.376 artırımlı → sadece 8.750 TL                         |
| Vergi Ziyai (150.000 TL) – m.376                           | 150.000 TL VZ | 150.000 × 1/2 = 75.000 TL                | Uzlaşmayla ~30.000 TL (tahmini)        | Uzlaşma 45.000 TL tasarruf sağlanmış oluyor .             |
| Vergi Ziyai (100.000 TL) – m.379 (kanun yolundan vazgeçme) | 100.000 TL VZ | —                                        | 100.000 × 1/3 = 33.333 TL ödenir       | m.379 en yüksek indirim (2/3); dava açıksa başvurulabilir |

### 18.2.3 İndirim Yolları Tam Özet Tablosu (2026 – GT 592 Güncel)

| YOL                              | VZ İNDİRİMİ          | ÖU (<40k) | ÖU (>40k) | DAVA     | TEMEL ŞART                                        |
|----------------------------------|----------------------|-----------|-----------|----------|---------------------------------------------------|
| Pişmanlık (m.371)                | Ceza yok             | Ceza yok  | Ceza yok  | Dava yok | Tarhiyat öncesi + 15 günde ödeme                  |
| Düzeltilme beyannamesi (m.344/3) | 1/2 kat (%50)        | —         | —         | Dava yok | İnceleme/takdire sevk YÖK; kendi kendine düzeltme |
| İzaha davet (Mük.m.370)          | %20 indirimli (×0,8) | —         | —         | —        | Belge tutarı 870.000 TL altı; idare daveti        |

|                                             |                      |                           |                      |                    |                                                         |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|
| m.376 – 40.000 TL ALTI<br>ÖÜ/US (GT 592)    | %50 (1/2)            | %75 indirim<br>(1/4 öder) | N/A                  | Dava yok           | 30 gün + ödeme; uzlaşma YOK<br>bu grupta                |
| m.376 – 40.000 TL ÜZERİ<br>veya VZ (normal) | %50 (1/2)            | N/A                       | %50 (1/2)            | Dava yok           | 30 gün + ödeme; uzlaşma<br>alternatifi                  |
| Uzlaşma (TSU – m.Ek 1)                      | Müzakereyle          | Yok (<40k)                | Var (>40k)           | Dava yok           | İhbarnameden 30 gün;<br>komisyon yetkisi GT 592'ye göre |
| Tarhiyat Öncesi Uzlaşma<br>(TÖU – m.Ek 11)  | Müzakereyle          | Yok (<40k)                | Var (>40k)           | Dava yok           | İnceleme tamamlanmadan; TÖU<br>talep                    |
| m.379 – Kanun yolundan<br>vazgeçme          | %67 indirim<br>(2/3) | %67 indirim<br>(2/3)      | %67 indirim<br>(2/3) | Davadan<br>feragat | Mahkeme kararı kesinleşmeden;<br>davadan vazgeçme       |

## 19. VUK GENEL TEBLİĞİ SIRA NO: 531 – YENİ NESİL ÖKC ZORUNLULUĞU

VUK Genel Tebliği Sıra No: 531 (1 Temmuz 2020 – RG), Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz (YN ÖKC) kullanımını zorunlu kılmış; eski nesil cihazların kullanım sürelerini belirlemiştir. VUK GT Sıra No: 557 ile bu kurallar güncellenerek eski cihazların YN ÖKC ile değişimi kesin tarihe bağlanmıştır.

### 19.1 GT 531 Kapsamında YN ÖKC Zorunluluğu ve Mükellefleri

| KAPSAM                                | AÇIKLAMA                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zorunlu mükellefler</b>            | 1. ve 2. sınıf tüccarlar; perakende satış yapan SME; akaryakıt bayileri; eczaneler; otel ve konaklama; restoran ve yiyecek-içecek; taksi ve ulaşım; özel sağlık/diş klinikleri; eğlence ve giriş biletlili etkinlikler |
| <b>YN ÖKC türleri</b>                 | (1) EFT-POS entegreli YN ÖKC – ödeme ve fiş tek cihazda; (2) Bağımsız YN ÖKC – fiş kesen cihaz; her iki tip de UTTS (Ulusal Taşıt Takip Sistemi) veya GİB merkezi sistemine bağlı                                      |
| <b>EFT-POS zorunluluğu (7524 sk.)</b> | YN ÖKC EFT-POS entegrasyonu zorunluluğu – 7524 sayılı Kanun ile EFT-POS işlemlerinin YN ÖKC ile eşleştirilmesi gerekiyor; bağlantısız kullanım ihlal sayılır                                                           |
| <b>UTTS bağlantısı (GT 531/557)</b>   | Akaryakıt ve LPG bayilerinde YN ÖKC'nin Ulusal Taşıt Takip Sistemine bağlanması zorunlu; bağlantı yapılmazsa GT 583 kapsamında ağır cezalar                                                                            |

### 19.2 GT 531 Kapsamı – İhlal Cezaları (2026 Güncel)

| İHLAL                                             | 1. TESPİT (TL)                        | TEKRAR (TL)    | DAYANAK                                                                |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------|
| YN ÖKC almama (eski nesil kullanmaya devam)       | 17.000                                | 35.000→170.000 | VUK m.353/2 – GT 531 zorunluluğuna uyulmadığında kademeli ceza         |
| YN ÖKC'yi GİB sistemine bağlatmama (mali hafıza)  | 17.000                                | 35.000+        | VUK m.353/2; bağlantı olmaksızın cihaz aktif tutulursa her tespit ayrı |
| YN ÖKC'de EFT-POS entegrasyonu yapmama (7524 sk.) | 35.000 (1. sınıf) / 17.000 (2. sınıf) |                | 3100 sk. + VUK Mük.m.355 ; GT 531 + 7524 sk. birlikte uygulanır        |

|                                                                |        |         |                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------|--------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eski YN ÖKC'yi süresinde değiştirmeme (GT 557 kademeli takvim) | 17.000 | 35.000+ | GT 557 takvimi geçilmişse VUK m.353/2 uygulanır; süre uzatımı yoksa her gün fiil sayılabilir |
| YN ÖKC mali hafıza raporlarının GİB'e otomatik iletilmemesi    | 17.000 | 35.000+ | GT 531 teknik zorunluluk; fiş verme ile birlikte veri iletimi zorunlu                        |

**i GT 531 ÖZETİ:** Tüm perakende işletmeler YN ÖKC kullanmak ve EFT-POS entegrasyonu sağlamak zorundadır. İhlal halinde VUK m.353/2 kademeli ceza skalası (17.000→170.000 TL/yıllık 17.000.000 TL tavan) uygulanır. 7524 sk. ile EFT-POS bağlantısı yapmayanlar ayrıca Mük.m.355 × 10 kat cezasıyla karşılaşır.

## 20. VUK GENEL TEBLİĞİ SIRA NO: 583 – UTTS VE AKARYAKIT/LPG SEKTÖRÜ

VUK Genel Tebliği Sıra No: 583, Ulusal Taşıt Takip Sistemi (UTTS) kapsamındaki akaryakıt ve LPG bayilerine yönelik teminat ve bildirim yükümlülüklerini düzenlemektedir. 7524 sayılı Kanun ile getirilen m.Mük.257/1-8 ve 10 kapsamındaki teminat zorunlulukları bu tebliğ çerçevesinde uygulanmaktadır.

### 20.1 UTTS – Ulusal Taşıt Takip Sistemi Zorunlulukları

| ZORUNLULUK                  | KAPSAM VE UYGULAMA                                                                                                                  |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UTTS bağlantısı zorunluluğu | Akaryakıt (benzin, motorin, LPG) bayileri YN ÖKC'yi UTTS'ye bağlamak zorundadır; her satış gerçek zamanlı raporlanır                |
| Akaryakıt satış bildirimi   | Satış anında UTTS'ye otomatik veri gönderimi; manuel kayıt kabul edilmez; sistem entegrasyonu olmadan satış yasaktır                |
| UTTS'ye kayıtsız satış      | Her satış işlemi UTTS dışında gerçekleştirilirse VUK Mük.m.355 cezası; sürekli ihlalde incelemeye sevk ve mühürleme                 |
| LPG bayileri özel düzenleme | GT 583 ile LPG bayilerinin de UTTS sistemine dahil edilmesi zorunlu kılınmıştır; uyum takvimi içinde olmayanlar cezaıyla karşılaşır |

### 20.2 Akaryakıt ve LPG Teminatları – VUK Mük.m.257/1-8 (GT 531 – 2026)

7524 sayılı Kanun ile VUK Mük.m.257'ye eklenen (8) numaralı bent kapsamında akaryakıt ve LPG piyasasında faaliyet gösterenlerden teminat alınması zorunlu kılınmıştır.

| TEMİNAT TÜRÜ | 2026 TUTARI (TL) | AÇIKLAMA |
|--------------|------------------|----------|
|--------------|------------------|----------|

|                                                       |                                   |                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Akaryakıt/LPG yeni işletme – Başlangıç teminatı       | 79.000.000                        | VUK Mük.m.257/1-8 – GT 588 – 2026 güncel; yeni bayilik alan akaryakıt/LPG işletmeleri için zorunlu minimum teminat |
| Akaryakıt/LPG devam eden işletme – Teminat üst sınırı | 790.000.000                       | VUK Mük.m.257/1-8 – GT 588 – Risk bazlı teminat; yüksek hacimli işletmelerde uygulanan azami teminat tutarı        |
| Motorlu taşıt araç ticareti – Teminat                 | 170.000.000                       | VUK Mük.m.257/1-10 – GT 588 – Araç alım satım sektörüne özel teminat zorunluluğu                                   |
| Akaryakıt teminatı vermeme özel usulsüzlük cezası     | VUK Mük.m.355/1 × 10 = 350.000 TL | GT 583 + 7524 sk. – Teminat yükümlülüğüne uyulmaması halinde Mük.m.355/1 cezasının 10 katı kesilir                 |
| MTV araç ticareti teminat vermeme cezası              | 350.000 TL (Mük.355/1 × 10)       | VUK Mük.m.257/1-10 + Mük.m.355 – 10 kat özel usulsüzlük cezası                                                     |

► ÖRNEK: ÖRNEK – Akaryakıt Teminatı: DEF Akaryakıt A.Ş. yeni bayilik alıyor. Bakanlık 79.000.000 TL teminat talep ediyor. Süresinde (30 gün) verilmezse: 35.000 TL × 10 = 350.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilir. Ayrıca EPDK lisans iptali riski ve UTTS sistemine erişim kapatılabilir.

### 20.3 UTTS İhlali – GT 583 Kapsamında Ceza Tablosu

| İHLAL                                                            | CEZA (TL)                  | DAYANAK                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| UTTS'ye bağlanmadan akaryakıt satışı yapmak                      | 35.000 (mük.355/1)         | GT 583 + VUK Mük.m.355/1 – Her bildirim ihlali için; sistemik ihlalde vergi incelemesine sevk |
| UTTS bildiriminin gerçeği yansıtmaması (hatalı miktar bildirimi) | 1 kat VZ cezası            | Eksik akaryakıt satışı bildirimi → KDV + ÖTV farkı → 1 kat VZ + gecikme faizi                 |
| LPG/akaryakıt teminat güncellememe (yıllık revizyon)             | 350.000 (Mük.355/1 × 10)   | GT 583 + 7524 sk. – Yıllık teminat güncelleme zorunluluğuna uyulmaması                        |
| YN ÖKC'nin UTTS'ye bağlantısının kesilmesi                       | 17.000 (m.353/2) + 350.000 | VUK m.353/2 bağlantı ihlali + teminat yükümlülüğü ihlali birlikte uygulanır                   |

## 21. VUK GENEL TEBLİĞİ SIRA NO: 592 – UZLAŞMA VE İNDİRİM KAPSAMI (28.03.2026)

VUK Genel Tebliği Sıra No: 592 (28 Mart 2026 – RG No:33207), VUK'un Ek madde 1 (tarhiyat sonrası uzlaşma), Ek madde 11 (tarhiyat öncesi uzlaşma) ve 376. maddesi kapsamındaki uygulamalara ilişkin 2026 yılı eşik değerlerini belirlemektedir.

### 21.1 GT 592 ile Belirlenen 2026 Eşik Değerleri

| KONU                                                                    | 2026 EŞİĞİ (TL)                | 2025 EŞİĞİ (TL) – Karşılaştırma       |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Tarhiyat Sonrası Uzlaşma (TSU) – Ek m.1 – ÖU/Usulsüzlük alt sınırı      | 40.000 TL ÜSTÜ                 | 33.000 TL üstü (GT 577)               |
| Tarhiyat Öncesi Uzlaşma (TÖU) – Ek m.11 – ÖU/Usulsüzlük alt sınırı      | 40.000 TL ÜSTÜ                 | 33.000 TL üstü (GT 577)               |
| m.376 – %50 artırımlı indirim uygulanan ÖU/Usulsüzlük cezası üst sınırı | 40.000 TL VE ALTI              | 33.000 TL ve altı (GT 577)            |
| Vergi Ziyai Cezasında uzlaşma/m.376 eşik                                | Eşik YOKTUR – tüm VZ tutarları | Aynı (tüm VZ tutarları kapsama girer) |

## 21.2 GT 592 Kapsamında Uzlaşma Komisyonları ve Yetki Sınırları

GT 592, uzlaşma komisyonlarının yetkilerini yeniden düzenlemiştir. Komisyon türü tarhiyat miktarına ve mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairesine göre belirlenir:

| KOMİSYON                                   | YETKİ      | KAPSAM                                                                                |
|--------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Vergi Dairesi Uzlaşma Komisyonu            | Alt dilim  | GT 592'de belirlenen en düşük yetki dilimi; küçük mükellef tarhiyatları               |
| Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma Komisyonu | Orta dilim | Başkanlık bünyesindeki vergi daireleri; orta ölçekli tarhiyatlar                      |
| VDB'ler Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu     | Üst dilim  | Birden fazla VDB'ye bağlı dosyalar; bölgelerarası                                     |
| Merkezi Uzlaşma Komisyonu (GİB)            | Sınırsız   | Büyük mükellefler; tüm komisyon yetkisini aşan dosyalar; en yüksek kademedeki uzlaşma |

**⚠ UYARI: GT 592 İLE DEĞİŞEN ÖNEMLİ NOKTA: Uzlaşma eşiği 33.000 TL'den 40.000 TL'ye yükselmiştir. Bu nedenle 33.001–39.999 TL arasındaki cezalar artık uzlaşmaya konu edilemez; ancak m.376 artırımlı indirimden (%75) yararlanır.**

## 21.3 GT 592 – Pratik Uygulama Akışı (Karar Ağacı)

| ADIM / SORU                | YAPILACAK İŞLEM                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ceza türü nedir?           | Vergi Ziyat mı? → Eşiksiz; tüm tutarlar uzlaşma veya m.376 kapsamında.   Usulsüzlük / Özel Usulsüzlük mü? → 40.000 TL eşiğine bak                                                                     |
| ÖU/US ceza tutarı?         | 40.000 TL altı → Uzlaşma YOK; m.376 %75 indirim (pay only %25).   40.000 TL üstü → Uzlaşma VEYA m.376 (1/3 normal indirim) tercih edilebilir                                                          |
| Uzlaşmayı mı seçelim?      | Uzlaşma tipik %50+ indirim sağlar ancak kesin değil. Uzlaşma sonucu ceza+vergi ödenirse dava yolu kapanır. m.376 kesin oran sunar (1/3 veya %75); uzlaşma başarısız olursa m.376 tercihinə dönülemez. |
| Dava açıldıysa en iyi yol? | m.379 – Kanun yolundan vazgeçme → 2/3 indirim (tüm ceza türlerinde; vergi aslı + 1/3 ceza + faiz ödenir)                                                                                              |
| İnceleme başlamadıysa?     | m.371 Pişmanlık → Ceza yok (sadece pişmanlık zammı). VEYA m.344/3 Düzeltme beyannamesi → %50 VZ cezası. En avantajlı: m.371                                                                           |

## 22. 7524 SAYILI KANUN – TÜM VERGİ CEZA DEĞİŞİKLİKLERİ KATALOĞU (02.08.2024)

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (2 Ağustos 2024 RG), VUK'ta köklü değişiklikler yapmıştır. Aşağıda kanunun getirdiği tüm ceza değişiklikleri sistematik olarak verilmektedir.

## 22.1 VUK m.352 – Usulsüzlük Cezaları – Tutar Artışı

7524 sk. ile m.352 ceza tutarları 02.08.2024 itibarıyla yükseltilmiş; sonraki YDO uygulamasıyla 2026 yılı tutarlarına ulaşılmıştır:

| MÜKELLEF SINIFI                   | 2020 TL | 7524 ÖNCESİ (2024) | 2026 GT588 (TL) | ARTIŞ                     |
|-----------------------------------|---------|--------------------|-----------------|---------------------------|
| Sermaye Şirketi – 1. Derece       | 700     | 20.000             | 35.000          | 2020'ye göre 50 kat artış |
| 1. Sınıf Tüccar / SME – 1. Derece | 420     | 10.000             | 17.000          | 2020'ye göre 40 kat artış |
| 2. Sınıf Tüccar – 1. Derece       | 210     | 5.000              | 8.700           | 41 kat artış              |
| Basit Usul – 1. Derece            | 55      | 2.250              | 4.000           | 73 kat artış              |
| Muaf Esnaf – 1. Derece            | 26      | 1.500              | 2.600           | 100 kat artış             |

## 22.2 VUK m.353 – ÖU Kademeli Ceza Sistemi (7524 sk.)

7524 sk. öncesinde m.353/1-2 kapsamındaki cezalar sabit alt sınıra dayanıyordu. 7524 ile getirilen 'Cetvel 2' kademeli artış sistemi, her tespit sayısına göre cezayı otomatik olarak artırmaktadır:

| TESPİT NO  | ESKİ TUTAR (TL) | 7524 SONRASI | 2026 GT 588 (TL) | ÜST SINIR/TESPİT | YILLIK TAVAN (TL) |
|------------|-----------------|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1. Tespit  | 3.400           | 10.000       | 17.000           | 1.700.000        | 17.000.000        |
| 2. Tespit  | 6.800           | 20.000       | 35.000           | 1.700.000        | 17.000.000        |
| 3. Tespit  | 10.200          | 30.000       | 53.000           | 1.700.000        | 17.000.000        |
| 4. Tespit  | 13.600          | 40.000       | 70.000           | 1.700.000        | 17.000.000        |
| 5. Tespit  | 17.000          | 50.000       | 87.000           | 1.700.000        | 17.000.000        |
| 6.+ Tespit | 20.400          | 100.000      | 170.000          | 1.700.000        | 17.000.000        |

## 22.3 7524 sk. ile Getirilen Yeni Fiil ve Ceza Düzenlemeleri

| 7524 sk. YENİ DÜZENLEME                                                    | VUK MADDESİ               | 2026 CEZA (TL)         | ÖRNEK                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Mükellefiyet tesis ettirmeksizin faaliyette bulunanlara %50 artırımlı VZ   | m.344 + 7524 sk.          | Vergi × 1,5            | Kayıt dışı tekstilci: 100.000 TL vergi → 150.000 TL VZ cezası          |
| EFT-POS mevcutken olumsuz yazıya rağmen ÖKC fişi kesmeme: ÖU + VZ birlikte | m.353/2 + m.344           | 17.000 + VZ            | Yazılı uyarıya rağmen fiş kesilmemesi: m.336 yok; her iki ceza kesilir |
| Başkasına ait POS/IBAN ile tahsilat – Kullanan ve kullandıran ceza         | Mük.m.355                 | 3 KAT (105.000/51.000) | Komşunun POS'u ile çekim: Hem kullanan hem kullandıran 3 kat ceza      |
| ÖKC-EFT-POS entegrasyon ihlali                                             | 3100 sk. + Mük.m.355      | (35.000/17.000)        | ÖKC-EFT-POS entegrasyon ihlali                                         |
| Z raporu almama / ibraz etmeme – 5 kat 1. derece usulsüzlük                | 3100 sk. + m.352          | 5 KAT (175.000/85.000) | Sermaye şirketi Z raporu almama: 35.000 × 5 = 175.000 TL               |
| Kartla ödeme imkânı sunmama (POS zorunluluğu ihlali)                       | Mük.m.355                 | 35.000 / 17.000        | POS cihazı kurmayan işyeri: 1. sınıf 35.000 TL/her tespit              |
| Akaryakıt/LPG teminatı vermeme – 10 kat ceza                               | Mük.m.257/1-8 + Mük.m.355 | 350.000 (10 kat)       | 79M TL teminat vermeme → 35.000 × 10 = 350.000 TL ÖU cezası            |

|                                                            |                    |                 |                                                                                            |
|------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Akaryakıt teminatı – UTTS bağlantısız satış                | GT 583 + Mük.m.355 | 35.000/bildirim | UTTS sistemine bildirimsiz her akaryakıt satışı ayrı ihlal                                 |
| Sahte/yanıltıcı belge – 3 kat VZ (değişmedi, pekiştirildi) | m.344/2 + m.359    | 3 KAT + hapis   | 100.000 TL KDV kullanımı → 300.000 TL VZ + 3-8 yıl hapis + m.367 bildiri                   |
| İzaha davet tutarı eşiği artırımı (700k → 870k TL)         | Mük.m.370          | 870.000 TL eşik | 2024'te 700.000 TL olan eşik 2026'da 870.000 TL'ye çıktı; daha fazla mükellef yararlanıyor |

## 23. TÜM VERGİ KANUNLARINDA VERGİ ZİYAI, USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

Türk vergi sisteminde pek çok özel vergi kanunu, kendi ceza hükümlerine VUK'u esas almaktadır. Aşağıda tüm vergi kanunları ve VUK atıfları tek tabloda sunulmaktadır.

### 23.1 Gelir Vergisi Kanunu (GVK) – Ceza Hükümleri

| FİİL / DAYANAK                                           | CEZA TÜRÜ                | TUTAR/ORAN (2026)                  | ÖRNEK                                                                             |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| GVK m.85 – Yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeme      | VZ + 1.D. US             | VZ: 1 kat + US: 35.000/17.000 TL   | GV beyannamesi verilmemesi → VUK m.336 ile büyük ceza bırakılır                   |
| GVK m.94 – Stopaj/tevkifat yapılmaması                   | VZ cezası                | Tevkifat × 1 kat                   | Kira ödeyen şirketin stopajı yapmadan ödeme yapması                               |
| GVK m.120 – Geçici vergi farkı (%10 üzeri)               | Sadece gecikme faizi     | %3,70/ay (ceza yok)                | Kesinleşen matrah ile geçici vergi arasında %12 fark → sadece faiz; ceza kesilmez |
| GVK m.98/A – Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vermeme | VUK Mük.m.355 kapsamında | 35.000 / 17.000 TL                 | MPHB'nin süresinde verilmemesi → bilgi verme yükümlülüğü ihlali                   |
| GVK m.107 – İşe başlama bildirimi gecikmesi              | 1.D. Usulsüzlük          | Sınıfa göre 35.000/17.000/8.700 TL | İşe başladıktan sonra 10 gün içinde bildirim yapılmaması                          |

### 23.2 KDV Kanunu (3065 sk.) – VUK Atıflı Cezalar

| FİİL / DAYANAK                                                         | CEZA TÜRÜ          | TUTAR/ORAN (2026)     | ÖRNEK                                                        |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|
| KDV m.9 – Tevkifat sorumluluğunu yerine getirmeme                      | VZ + gecikme faizi | Tevkifat × 1 kat      | Yurt dışı hizmet alımında 2 No'lu KDV beyanı yapmama         |
| KDV m.29 – Haksız KDV indirimi (sahte fatura kullanımı)                | VZ cezası (3 kat)  | İndirim × 3 kat       | 100.000 TL sahte KDV indirimi → 300.000 TL VZ cezası         |
| KDV GT Genel – KDVR olumsuz rapor sonrası düzeltme                     | VZ + gecikme faizi | İndirim farkı × 1 kat | KDVR negatif raporu sonrası indirim reddi → ikmalen tarhiyat |
| KDV Geçici m.37 – Yatırım teşvikli KDV iadesi + yatırım tamamlanmaması | İade + VZ + faiz   | İade × 1 kat + faiz   | Fabrika kurmak için KDV iadesi alan şirketin üretimi durması |

### 23.3 ÖTV Kanunu (4760 sk.) – Vergi Cezaları

| FİİL                                       | CEZA TÜRÜ             | TUTAR (2026)     | AÇIKLAMA                                                            |
|--------------------------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ÖTV m.16 – ÖTV beyan dışı mal teslimi      | VZ cezası             | ÖTV × 1 kat      | Alkol veya tütün ürününün ÖTV ödenmeden satışı → 1 kat VZ           |
| ÖTV – Akaryakıt taşıması (UTTS dışı satış) | VZ + Kaçakçılık riski | 3 kat VZ + hapis | Akaryakıtı yabancı madde katarak satış → m.359/b + ÖTV VZ           |
| ÖTV istisnasından haksız yararlanma        | VZ cezası             | İstisna × 1 kat  | Şehit yakını araç istisnasının koşulları ihlal edilerek araç satışı |

### 23.4 Kurumlar Vergisi Kanunu (5520 sk.) – VUK Atıflı Cezalar

| FİİL / DAYANAK                                                    | CEZA TÜRÜ             | TUTAR (2026)           | ÖRNEK                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| KVK m.13 – Transfer fiyatlandırması – emsal fiyat sapması         | VZ + gecikme faizi    | Matrah farkı × 1 kat   | İlişkili şirkete düşük fiyat satış → KV matrah farkı → ikmalen tarhiyat      |
| KVK m.12 – Örtülü sermaye faiz gideri                             | VZ (KV + stopaj)      | Faiz × 1 kat           | Grup şirketinden yüksek faizli borç → örtülü sermaye → KV + stopaj tarhiyatı |
| KVK m.5 – İstisna koşullarının ihlali (iştirak kazancı istisnası) | VZ cezası             | İstisna tutarı × 1 kat | 2 yıl şartı sağlanmadan elden çıkarma → KV tarhiyatı                         |
| KVK m.13 – TF belgeleme eksikliği                                 | VZ + ÖU (bilgi verme) | VZ: 1 kat + Mük.355    | Yıllık TF raporu hazırlanmamışsa ayrıca bilgi verme cezası da kesilir        |

### 23.5 Damga Vergisi Kanunu (488 sk.) – Ceza Hükümleri

| FİİL                                                  | CEZA TÜRÜ          | TUTAR (2026)          | ÖRNEK                                                                   |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| DVK m.25 – Damga vergisi ödenmemesi/eksik ödenmesi    | VZ + gecikme zammı | Eksik DV × 1 kat      | 300.000 TL tutarındaki sözleşmenin damga vergisinin ödenmemesi          |
| DVK – m.355 özel usulsüzlük (kâğıt başına)            | Özel Usulsüzlük    | 70 TL/kâğıt           | Her belge için ayrıca 70 TL özel usulsüzlük cezası (VUK m.355)          |
| DVK – Noterde eksik damga vergisi (noter sorumluluğu) | VZ + usulsüzlük    | 1 kat + US cezası     | Noterin alacağı damga vergisini eksik tahsil etmesi → noter sorumluluğu |
| İhale sözleşmelerinde damga vergisi ödenmemesi        | VZ cezası          | DV × 1 kat + %3,70/ay | Kamu ihale sözleşmesinin damga vergisinin gecikmeli ödenmesi            |

### 23.6 Veraset ve İntikal Vergisi (7338 sk.) – Ceza Hükümleri

| FİİL                                             | CEZA TÜRÜ            | TUTAR (2026)                              | ÖRNEK                                                          |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| VİV K. m.9 – Beyanname vermeme (ölüm/intikal)    | VZ + 2.D. US         | VZ: 1 kat + US: 17.000 (1. sınıf mirasçı) | Miras kalan gayrimenkul için VİV beyannamesi verilmemesi       |
| VİV – Beyan değerinin eksik gösterilmesi         | VZ cezası            | Vergi farkı × 1 kat                       | Miras arabanın piyasa değeri yerine düşük değer beyan edilmesi |
| VİV – Süresi geçmiş beyan (2. derece usulsüzlük) | 2. Derece Usulsüzlük | 17.000 / 8.700 TL                         | 6 aylık süre geçirilerek verilen VİV beyannamesi               |

## 23.7 Emlak Vergisi (1319 sk.) – Ceza Hükümleri

| FİİL                                       | CEZA TÜRÜ             | TUTAR (2026)            | AÇIKLAMA                                                          |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| EVK m.32 – Bina/arsa bildirimi yapılmaması | İdarece tarhiyat + VZ | Vergi farkı × 1 kat     | Yeni inşa edilen bina için beyan verilmemesi → idarece tahakkuk   |
| EVK – Değer tespitinde eksik bildirim      | VZ cezası             | EV matrah farkı × 1 kat | Binanın değerinin gerçek rayiç değerinin çok altında bildirilmesi |

## 23.8 MTV (Motorlu Taşıtlar Vergisi) – Ceza Hükümleri

| FİİL                                           | CEZA TÜRÜ           | TUTAR (2026)                                     | AÇIKLAMA                                                                                 |
|------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| MTV K. – Zamanında ödenmeyen MTV               | Gecikme zammı       | %3,70/ay                                         | MTV beyan zorunluluğu olmadığından vergi ziyayı değil; gecikme zammı                     |
| MTV – Tescil değiştirmeksizin araç devri       | Usulsüzlük          | Sınıfa göre                                      | Araç tescil süresinde yapılmazsa usulsüzlük + MTV yükümlülüğü devam eder                 |
| MTV K. Mük.m.257/1-10 – Araç ticareti teminatı | Teminat cezası (ÖÜ) | <b>170.000.000 TL teminat / ceza: 350.000 TL</b> | Motorlu araç ticareti yapan fakat teminat vermeyen işletmeye Mük.m.355 × 10 = 350.000 TL |

## 24. HIZLI BAŞVURU: 2026 TÜM CEZA VE TEMİNAT TUTARLARI (MASTER TABLO)

## GT 588 (01.01.2026) + GT 592 (28.03.2026) + 7524 sk. Kapsamlı

| CEZA / TEMİNAT TÜRÜ                         | 2026 TUTARI (TL) | KAYNAK         |
|---------------------------------------------|------------------|----------------|
| USULSÜZLÜK CEZALARI – m.352                 |                  |                |
| 1.D. US – Sermaye Şirketi (Mük. 70.000)     | <b>35.000</b>    | VUK m.352/I-1  |
| 1.D. US – 1. Sınıf Tüccar/SME (Mük. 34.000) | <b>17.000</b>    | VUK m.352/I-2  |
| 1.D. US – 2. Sınıf Tüccar (Mük. 17.400)     | <b>8.700</b>     | VUK m.352/I-3  |
| 1.D. US – Beyanname usulü (Mük. 12.000)     | <b>6.000</b>     | VUK m.352/I-4  |
| 1.D. US – Basit usul (Mük. 8.000)           | <b>4.000</b>     | VUK m.352/I-5  |
| 1.D. US – Muaf esnaf (Mük. 5.200)           | <b>2.600</b>     | VUK m.352/I-6  |
| 2.D. US – Sermaye Şirketi (Mük. 34.000)     | <b>17.000</b>    | VUK m.352/II-1 |
| 2.D. US – 1. Sınıf Tüccar (Mük. 17.400)     | <b>8.700</b>     | VUK m.352/II-2 |
| 2.D. US – 2. Sınıf Tüccar (Mük. 12.000)     | <b>6.000</b>     | VUK m.352/II-3 |
| 2.D. US – Beyanname usulü (Mük. 8.000)      | <b>4.000</b>     | VUK m.352/II-4 |
| 2.D. US – Basit usul (Mük. 5.200)           | <b>2.600</b>     | VUK m.352/II-5 |
| 2.D. US – Muaf esnaf (Mük. 3.400)           | <b>1.700</b>     | VUK m.352/II-6 |

| ÖZEL USULSÜZLÜK – m.353 (CETVEL 2)                      |                       |                     |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| m.353/1,2 – 1. Tespit                                   | 17.000                | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/1,2 – 2. Tespit                                   | 35.000                | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/1,2 – 3. Tespit                                   | 53.000                | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/1,2 – 4. Tespit                                   | 70.000                | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/1,2 – 5. Tespit                                   | 87.000                | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/1,2 – 6.+ Tespit                                  | 170.000               | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/2 – Her tespit üst sınırı                         | 1.700.000             | VUK m.353/2         |
| m.353/1,2 – Yıllık tavan (belge nev'i başına)           | 17.000.000            | VUK m.353 Cetvel 2  |
| m.353/3 – Son tüketici belge almama                     | 8.700 (yıllık 87.000) | VUK m.353/3         |
| m.353/4 – Defter/levha bulundurma-ibraz                 | 3.000                 | VUK m.353/4         |
| m.353/6 – Muhasebe standartları                         | 110.000               | VUK m.353/6         |
| m.353/7 – Vergi numarası kullanmama                     | 3.500                 | VUK m.353/7         |
| m.353/8 – Matbaa bildirimi (yıllık 2.200.000)           | 11.700                | VUK m.353/8         |
| m.353/9 – VKN bildirimi                                 | 15.000                | VUK m.353/9         |
| m.353/10 – Dur işaretine uymama                         | 26.000                | VUK m.353/10        |
| m.353/11 – Tasdik raporu alt sınır                      | 400.000               | VUK m.353/11        |
| m.353/11 – Tasdik raporu üst sınır                      | 4.000.000             | VUK m.353/11        |
| m.355 – Damga vergisi (kâğıt başına)                    | 70                    | VUK m.355           |
| MÜK. m.355 – BİLGİ VERME / BA-BS / TEVSİK               |                       |                     |
| Mük.m.355/1 – 1. sınıf tüccar/SME                       | 35.000                | VUK Mük.m.355       |
| Mük.m.355/2 – 2. sınıf / basit usul                     | 17.000                | VUK Mük.m.355       |
| Mük.m.355/3 – Diğerleri                                 | 8.700                 | VUK Mük.m.355       |
| m.107/A – 1. sınıf/SME                                  | 12.000                | VUK Mük.m.355       |
| m.107/A – 2. sınıf                                      | 6.000                 | VUK Mük.m.355       |
| m.107/A – Diğerleri                                     | 3.000                 | VUK Mük.m.355       |
| Mük.257/7 – Her bildirim üst sınırı                     | 17.000.000            | VUK Mük.m.257       |
| Mük.257/8,10 – Üst sınır                                | 17.000.000            | VUK Mük.m.257       |
| Tevsik zorunl. + başkasının hesabı – yıllık tavan       | 35.000.000            | VUK Mük.m.355       |
| Kayıtsız ödeme sistemi – yıllık tavan                   | 35.000.000            | VUK Mük.m.355       |
| Başkasına ait POS kullanma (3 kat)                      | 105.000 / 51.000      | VUK Mük.m.355 × 3   |
| YÖKC-POS entegrasyon ihlali                             | 35.000 / 17.000       | VUK Mük.m.355       |
| TEMİNATLAR                                              |                       |                     |
| VUK m.153/A – Teminat alt sınırı (sahte belge riski)    | 1.200.000             | VUK GT 588          |
| VUK m.153/A – Teminat üst sınırı                        | 17.000.000            | VUK GT 588          |
| Mük.m.257/1-8 – Akaryakıt/LPG yeni işletme teminatı     | 79.000.000            | VUK GT 588 + GT 583 |
| Mük.m.257/1-8 – Akaryakıt/LPG devam teminatı (üst)      | 790.000.000           | VUK GT 588 + GT 583 |
| Mük.m.257/1-10 – Motorlu taşıt ticareti teminatı        | 170.000.000           | VUK GT 588          |
| Akaryakıt/MTV teminat vermeme cezası (Mük.355 × 10 kat) | 350.000               | 7524 sk.            |
| Z RAPORU / ÖKC KAT UYGULAMALARI                         |                       |                     |
| Z raporu almama – Sermaye şirketi (1.D. × 5)            | 175.000               | 3100 sk. + m.352    |
| Z raporu almama – 1. sınıf tüccar (1.D. × 5)            | 85.000                | 3100 sk. + m.352    |

|                                                   |                                            |                      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| Z raporu almama – 2. sınıf tüccar (1.D. × 5)      | <b>43.500</b>                              | 3100 sk. + m.352     |
| Geçersiz fiş – tüketici ihbarı (6 kat)            | <b>102.000 (asgari)</b>                    | VUK m.353/son        |
| Mali değeri olmayan fiş (2 kat asgari)            | <b>34.000</b>                              | VUK m.353/1-2        |
| <b>VERGİ ZİYAI ORANLARI</b>                       |                                            |                      |
| İzaha davet (Mük.m.370 – %20 indirimli)           | <b>Vergi × 0,80</b>                        | VUK Mük.m.370        |
| Düzeltilme beyannamesi (m.344/3 – yarım kat)      | <b>Vergi × 0,50</b>                        | VUK m.344/3          |
| Genel VZ (m.344/1)                                | <b>Vergi × 1,00</b>                        | VUK m.344/1          |
| Mükellefiyet tesis ettirmeden faaliyet (7524 sk.) | <b>Vergi × 1,50</b>                        | 7524 sk. + m.344     |
| Tekerrür (m.339) – % 50 artırım                   | <b>VZ + ≤%50 artırım</b>                   | VUK m.339            |
| Kaçakçılık (m.359 – m.344/2)                      | <b>Vergi × 3,00</b>                        | VUK m.344/2          |
| İştirak (m.360)                                   | <b>Vergi × 0,50</b>                        | VUK m.360            |
| <b>m.376 / UZLAŞMA / İNDİRİM ORANLARI</b>         |                                            |                      |
| m.376 – ÖU/US: 40.000 TL ve altı (uzlaşma yok)    | <b>%75 indirim → cezanın %25'i ödenir</b>  | GT 592               |
| m.376 – ÖU/US: 40.000 TL üzeri + VZ (normal)      | <b>1/2 indirim → cezanın 1/2'si ödenir</b> | VUK m.376            |
| m.379 – Kanun yolundan vazgeçme                   | <b>2/3 indirim → cezanın 1/3'ü ödenir</b>  | VUK m.379            |
| TSU/TÖU Uzlaşma (40.000 TL üzeri ÖU/US)           | <b>Müzakereyle (tipik %50+ indirim)</b>    | VUK Ek m.1/11        |
| Pişmanlık (m.371)                                 | <b>Ceza yok; pişmanlık zammı: %3,70/ay</b> | VUK m.371            |
| <b>FAİZ VE DİĞER ORANLAR</b>                      |                                            |                      |
| Gecikme Zammı (AATUHK m.51)                       | <b>Aylık %3,70</b>                         | 10556 s. CB Kararı   |
| Gecikme Faizi (VUK m.112)                         | <b>Aylık %3,70</b>                         | Gecikme zammına atıf |
| Pişmanlık Zammı (VUK m.371)                       | <b>Aylık %3,70</b>                         | Gecikme zammına atıf |
| Tecil Faizi (AATUHK m.48)                         | <b>Yıllık %9</b>                           | Tahsilat GT C/9      |
| En az ceza – Damga vergisi                        | <b>150 TL</b>                              | VUK m.343            |
| En az ceza – Diğer vergiler                       | <b>300 TL</b>                              | VUK m.343            |
| Fatura kesme alt sınırı                           | <b>12.000 TL</b>                           | VUK m.232            |
| İzaha davet belge tutarı sınırı                   | <b>870.000 TL</b>                          | VUK Mük.m.370        |

**⚠ UYARI: TEMEL UYARI:** Bu tablodaki tüm tutarlar VUK GT 588 (31.12.2025) ve GT 592 (28.03.2026) esas alınarak hazırlanmıştır. Ceza tutarları her yıl YDO ile güncellenmektedir. Tüm işlemlerde yürürlükteki güncel tebliğ ve mevzuat esas alınmalıdır. Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır; hukuki bağlayıcılığı yoktur.