

SİRKÜLER

NO: 2022-71

29 EYLÜL 2022

KONU: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINCA “VERGİ CEZALARINDA İNDİRİM UYGULAMASI BROŞÜRÜ” GÜNCELLENEREK KULLANIMA SUNULMUŞTUR.

VERGİ CEZALARINDA İNDİRİM UYGULAMASI

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376'ncı maddesi cezalarda indirim uygulaması ile mükellefler veya vergi sorumluları adına kesilen cezalar hakkında yargı yoluna gitmeden uyuşmazlıkların kısa yoldan çözümlenmesi sağlanmaktadır.

7338 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanununda yer alan cezalarda indirim, tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma hükümlerinde yapılan düzenlemeler kapsamında, “**Vergi Cezalarında İndirim Uygulaması Broşürü**” güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Broşür’de;

- Vergi cezalarında indirim uygulamasının kapsamı,
- İndirim uygulamasından kimlerin yararlanabileceği ve yararlanma şartları,
- Cezalarda indirim oranları,
- Uzlaşmanın gerçekleşmesi durumunda, uzlaşılan cezalarda indirim oranı,
- 2022 yılında 6.800 TL’yi aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının indirim oranı,
- Cezalarda indirim sonrasında tahakkuk eden tutarın ödemesi, gibi konularda açıklayıcı bilgilere yer verilmiştir.
- [Vergi Cezalarında İndirim Uygulaması](#)

Mükellefler veya vergi sorumluları adına düzenlenmiş olan vergi ziyai cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile uzlaşmanın gerçekleşmesi durumunda ise uzlaşılan cezanın belli bir oranda indirim yapılmak suretiyle kalan tutarın ödenmesine imkan sağlayan bir kolaylıktır.



PKF İstanbul



Eski Büyükdere Cad. Park Plaza, No: 14, Kat: 3-19 Maslak İstanbul



0212 426 00 93 - 0212 875 88 87



0212 426 84 44



pkfistanbul.com



info@pkfistanbul.com - ymm@pkfistanbul.com

- [İndirim Uygulaması Kapsamına Giren Cezalar](#)

İndirim uygulamasının kapsamına;

- » Vergi ziyai cezası,
- » Usulsüzlük cezası,
- » Özel usulsüzlük cezası, girmektedir.

- [İndirim Uygulamasından Yararlanacaklar](#)

Cezalarda indirim uygulamasından, mükellef veya vergi sorumlusu olan ceza muhatapları yararlanabilir.

- [Cezalarda İndirim Uygulamasından Yararlanmanın Şartları](#)

Cezalarda indirim uygulamasından:

- » İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde ilgili vergi dairesine başvurulması,
- » İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkının ve indirimden kalan vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat gösterilerek vadesinin bitmesinden itibaren 3 ay içinde ödenmesi,
- » Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkının ve indirimden kalan vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının belirlenen süreler içinde ödenmesi,
- » İhbarnamenin dava konusu yapılmamış olması, şartıyla yararlanılabilir.

- [Cezalarda İndirim Oranları](#)

- » Vergi Ziyai, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarının **yarısı (%50)**,
- » Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergi veya vergi farkının tamamı ile vergi cezaları ödeme süreleri içinde ödenirse **üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i**, indirilir.

- [İndirimden Faydalanmak İsteyen Mükellef veya Vergi Sorumlusunca Yapılacak Başvuru](#)

Mükellef veya vergi sorumlusu cezalarda indirim talep dilekçelerini, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde bağlı bulundukları vergi dairesine yapabilecekleri gibi İnteraktif Vergi Dairesini kullanarak elektronik ortamda da yapabileceklerdir.

Başkanlığımız elektronik uygulamalarından İnteraktif Vergi Dairesine (ivd.gib.gov.tr) veya uygulama marketlerden mobil cihazlara indirilebilecek GİB Mobil uygulamasına; kullanıcı bilgileri (kullanıcı kodu/T.C. kimlik numarası/vergi kimlik numarası) ve şifre (önceden edinilmiş olan İnternet Vergi Dairesi, Hazır Beyan Sistemi, Defter Beyan Sistemi veya e-Beyanname Sistemi şifresi) veya e-Devlet şifresi ile, kullanıcı kodu ve şifre yok ise "e-Devlet ile Kayıt Ol" adımıdan kullanıcı kodu ve şifre edinerek giriş yapılabilecektir.

Ayrıca bağılı olunan vergi dairesine şifre talebi için başvuruda bulunulması da mümkündür. Bununla birlikte, e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden giriş yaptıktan sonra veya internet bankacılığı üzerinden e-Devlet sayfası kanalıyla da İnteraktif Vergi Dairesine geçiş yapılabilmektedir.

İnteraktif Vergi Dairesine giriş yaptıktan sonra, vergi ceza ihbarnamesi indirim talep dilekçesi, "İşlem Başlat/Vergi İşlemleri/Vergi Ceza İhbarnamesi İndirim/Uzlaşma Talebi Dilekçesi" adından oluşturularak, vergi dairesine elektronik ortamda iletilmektedir. Vergi dairesine iletilen dilekçenin durumu ise "İşlem Durumlarım ve Sonuçları/Dilekçelerim" menüsünden takip edilebilmektedir.

• Uzlaşmanın Gerçekleşmesi Durumunda Uzlaşılan Cezada İndirim

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinde 7338 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, uzlaşmanın vaki olması durumunda üzerinde uzlaşılan vergi veya vergi farkının tamamı ile vergi cezalarının ödeme süreleri içinde ödenmesi halinde üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i indirilir.

Ayrıca, uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, 213 sayılı Kanunun mükerrer 414 üncü maddesi uyarınca her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle belirlendiğinden, söz konusu belirlemeye istinaden 1/1/2022 tarihinden itibaren 6.800 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma imkanı getirilmiştir. Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınacaktır. Böylece, vergi ziyai cezasının yanı sıra 6.800 Türk lirasını aşan ve üzerinde uzlaşılan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının, **1 ay içinde ödenmesi durumunda %25'i indirilir.**

• 2022 Yılında 6.800 TL'yi Aşmayan Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları İçin İndirim Oranı

7338 sayılı Kanunla değişen 213 sayılı VUK'un Ek 1 inci maddesine göre; tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamında, 2022 yılında 6.800 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için cezalarda indirim oranı %50 artırımlı olarak uygulanacaktır.

Buna göre, 6.800 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır. Düzenlemeye göre uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınacaktır.

Örnek: Serbest meslek erbabı olarak faaliyet gösteren doktor (A), 20/1/2022 tarihinde faaliyetine son vermiş ve ücretli olarak çalışmak üzere bir hastane ile anlaşmıştır. Mükellef işi terk bildirimini süresinden sonra 7/3/2022 tarihinde yapmıştır.

Vergi dairesi, işi terk bildirimini süresinde yapmaması nedeniyle VUK'un 352/II. maddesine göre 95 TL II. derece usulsüzlük cezası kesmiş ve 7/3/2022 tarihinde tebliğ etmiştir. Düzenlenen usulsüzlük cezası 6.800 TL'yi aşmadığı için uzlaşma kapsamına girmemektedir.

Mükellef, usulsüzlük cezası için dava açma yoluna gitmemiş ve 14/3/2022 tarihinde VUK'un 376. Maddesine göre cezalarda indirim talebinde bulunmuştur.

Mükellef söz konusu usulsüzlük cezası için tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde cezalarda indirim talebinde bulunduğundan ve 6.800 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için indirim oranı %50 artırımlı olarak uygulanacaktır.

Bu durumda usulsüzlük cezalarında %50 olarak uygulanan indirim oranı %50 artırım sonucunda %75 olarak uygulanacaktır.

Buna göre, usulsüzlük cezasının %75'i olan (95X%75) 71,25 TL'si indirilecek ve kalan 23,75 TL'si 30 günlük sürenin son günü olan 6/4/2022 tarihinden itibaren 1 ay içinde yani 6/5/2022 tarihinde kadar ödenmesi gerekmektedir. Bu tarihe kadar ödenmemesi durumunda, indirim konusu yapılan 71,25 TL'si ilave olarak tahakkuk edilecektir.

- [Cezalarda İndirim Sonrasında Tahakkuk Eden Tutarın Ödemesi](#)

Tarh edilen vergi ile indirim uygulaması sonrasında tahakkuk eden ceza tutarının; vadesinde (tahakkuk tarihinden başlayarak bir ay içinde) veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat gösterilmesi durumunda vadesinin bitmesinden itibaren 3 ay içinde ödenmesi gerekir.

Uzlaşmanın gerçekleşmesi durumunda, uzlaşma tutanağı vergi ve cezaların ödeme zamanlarından önce ilgiliye tebliğ edilmişse kanuni ödeme zamanlarında; ödeme zamanları kısmen veya tamamen geçtikten sonra tebliğ edilmişse ödeme süreleri geçmiş olanların uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerekir.

- [Cezalarda İndirim Şartlarına Uyulmaması](#)

Cezalarda indirim talebi üzerine tahakkuk ettirilen vergi ile indirimden arta kalan cezanın süresinde ödenmediğinin tespit edilmesi hâlinde, cezalarda indirim uygulaması ihlal edilmiş sayılmaktadır ve indirilen ceza tutarı tekrar tahakkuk ettirilerek ceza eski haline dönmektedir. Cezalarda indirim uygulamasından yararlanabilmek için vergi aslı ve indirimden sonra arta kalan cezanın ödenmiş olması gerekmektedir.

Ayrıca, teminat gösterilmesi nedeniyle verilen üç aylık sürede ödeme yapılmamış ise verilen süre normal vadeye dönüştürülür. Mükellefin göstermiş olduğu teminat paraya çevrilir.

- [Söz Konusu Broşüre Ulaşmak İçin Tıklayınız.](#)

Saygılarımızla.

Not: Söz konusu sirkülerlerimiz, dergilerimiz ve yayınlarımızın toplu olarak paylaşıldığı mail listemize dahil olmak isteyen kişi ve kurumlar "info@pkfistanbul.com" adresine e-posta gönderebilirler.

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan şirketimiz sorumlu tutulamaz.