

## **Madde 353**

İlgili Kanun:  
VERGİ USUL KANUNU

a) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması

(Değişik: 24/6/1994 - 4008/17 md.)

(7103 Sayılı Kanunun 12 nci maddesiyle değişen bent; Yürürlük: 27.03.2018)1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmesi, alınmaması, düzenlenmesi bu belgelerle gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun (7338 sayılı kanunun 40 ncı maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 26.10.2021)227, 231 ve 234 üncü(\*) maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) bir takvim yılı içinde ilk tespitite 10.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 14.000.000 -TL) Türk lirasından, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tutarlardan aşağı olmamak üzere (\*\*\*\*\*) bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen cümleler Yürürlük; 02.08.2024) Tek tespitite aynı neviden birden fazla belgenin düzenlenmediğinin tespit edilmesi durumunda her bir belge için ayrı ayrı ceza kesilir ancak bu tespit, bu bent uyarınca kesilecek ceza uygulamasında, Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tespit sayısının belirlenmesinde bir adet tespit olarak değerlendirilir. Şu kadar ki, bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezasına tamai fiillerin, belgeleri almak zorunda olanlar tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirildiği durumlarda, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezası üç kat olarak uygulanır. Bu bent kapsamındaki belgeler yerine bu Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmesi halinde, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezası iki kat olarak uygulanır. Bu bent kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmediğinin tespiti için belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirildiği durumlarda, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezası iki kat olarak uygulanır. Bu bent kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmediğinin tespiti için belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirildiği durumlarda, söz konusu belgeleri düzenleyenler adına bu bentte yer alan cezalar altı kat olarak uygulanır.

Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezaların toplamı (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) 10 milyon (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 14.000.000 -TL)(\*\*\*\*\*) Türk lirasını geçemez.

(7103 Sayılı Kanunun 12 nci maddesiyle değişen bent; Yürürlük: 27.03.2018)2. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) bir takvim yılında ilk tespitite 10.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 14.000 -TL)Türk lirası, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tespit sayısının belirlenmesinde bir adet tespit olarak değerlendirilir. Bu bent kapsamındaki belgelerin düzenlenmediğinin belge muhteviyatı işlemin muhatafları tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirilmesi durumunda, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezası üç kat olarak uygulanır. Bu bent kapsamındaki belgeler yerine bu Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmesi halinde, belgeleri düzenlemek zorunda olanlar adına bu bentte yer alan özel usulsüzlük cezası iki kat olarak uygulanır. Bu bent kapsamında olmayan belgelerin düzenlenmediğinin tespiti için belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirildiği durumlarda, söz konusu belgeleri düzenleyenler adına bu bentte yer alan cezalar altı kat olarak uygulanır.

Ancak, her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) 1 milyon (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 1.400.000 -TL) (\*\*\*\*\*) Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) 10 milyon (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 14.000.000 -TL)(\*\*\*\*\*) Türk lirasını geçemez.

3. (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 02.08.2024) 232 nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almadıklarının tespit edilmesine halinde bunlara her bir belge için 5.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 7.000 -TL) Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı bir takvim yılı için 50.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 70.000 -TL)Türk lirasını geçemez. Şu kadar ki, bu bent kapsamında kişiler tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken tarihi takip eden beş iş günü içerisinde belgenin düzenlenmediğinin idareye bildirilmesi durumunda, bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmez. (\*\*\*\*\*)

4. (Değişik: 25/5/1995 - 4108/8 md.) Günlük kasa defteri, günlük perakende satış ve hasılat defteri ile Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; işyerinde bulundurulmaması, bu defterlere yazılması gereken işlemlerin günü gününe deftere kayıt edilmemesi veya yoklama ve inceleme yetkili olanlara istendiğinde ibraz edilmemesi halleri ile vergi kanunlarının uygulanması bakımından tevha bulundurma veya asma zorunluluğu bulunan mükelleflerin bu zorunluluğa uymamaları halinde her tespit için 10.000.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 2.400 TL) lira özel usulsüzlük cezası kesilir.

5. (Mülga:16/7/2004 - 5228/60 md.)

6. (Değişik: 25/5/1995 - 4108/8 md.) Bu Kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına

ve mali tablolarla ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) 65.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 9.000 -TL)Türk lirası (\*\*\*\*\*) özel usulsüzlük cezası kesilir.

7. (Ek : 25/5/1995 - 4108/8 md.) Bu Kanunun 8 inci maddesinin son fıkrası uyarınca getirilen mecburiyete uymaksızın işlem yapanlara her bir işlem için 10.000.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 2.800 TL) lira özel usulsüzlük cezası kesilir.

8. (7338 sayılı kanunun 40 ncı maddesiyle değişen cümle; Yürürlük: 26.10.2021) Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine 1.400 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 9.400 TL) Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.(\*\*) (7338 sayılı kanunun 40 ncı maddesiyle eklenen cümle; Yürürlük: 26.10.2021) Bildirim görevinin belirlenen sürede yerine getirilmemesi durumu ile bildirim eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirim aynı süre içerisinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda 1/2 oranında uygulanır. (Ek cümle: 23/7/2010-6009/11 md.) Ancak, bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı bir takvim yılı içinde 114.000 TL (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 1.800.000 TL)'yi aşamaz.

9. (Ek : 22/7/1998 - 4369/12 md.) 4358 sayılı Kanun uyarınca işlemlerinde vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri Maliye Bakanlığının belirleyeceği standartlarda, araçlarla (yazı, manyetik ortam, disket, mikrofilm, mikro fiş gibi) ve zamanlarda yerine getirmeyenler hakkında 75.000.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 12.000 TL) lira özel usulsüzlük cezası kesilir. Ceza kesilenler, ödedikleri ceza için fiilleri ile ceza kesilmesine neden olan kişilere rücu edebilirler.

10. (Ek : 22/7/1998 - 4369/12 md.) Bu Kanununun 127 nci maddesinin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına (7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) 15.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 21.000 -TL)Türk lirası (\*\*\*\*\*) özel usulsüzlük cezası kesilir.

11. (7338 sayılı kanunun 40 ncı maddesiyle eklenen bent; Yürürlük: 26.10.2021) Bu Kanunun mükerrer 227 nci maddesi uyarınca tasdik kapsamına alınan konularda yeminli mali müşavir tasdik raporunun aynı maddenin üçüncü fıkrasının birinci cümlesinde belirtilen sürede ibraz edilmemesi durumunda, tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına 50.000(577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 330.000 TL) Türk lirasından az ve 500.000 (577 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'den itibaren 3.300.000 TL) Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bu maddede yazılı usulsüzlükler sonucunda vergi ziyai da meydana geldiği takdirde bu ziyaiyi geri getirdiği vergi cezaları ayrıca kesilir ve bu cezalar hakkında 336 ncı madde hükmü uygulanmaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

(\*) Değişmeden önceki şekli: 227 nci ve 231 inci

(\*\*) Değişmeden önceki şekli:8. (Ek : 22/7/1998 - 4369/12 md.) Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine 75.000.000 (522 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2021'den itibaren 1.400 TL) lira özel usulsüzlük cezası kesilir.

(\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: 240

(\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: 120.000

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: 12.000

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)1.000(\*\*\*)Türk lirasından aşağı olmamak üzere

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)500.000(\*\*\*)

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)1.000(\*\*\*) Türk lirası

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)50.000(\*\*\*)

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)500.000(\*\*\*)

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: 3. (Değişik: 25/5/1995 - 4108/8 md.) 232 nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almadıklarının tespit edilmesine halinde bunlara bu maddenin 2 numaralı bendinde belirtilen cezanın beşte biri kadar özel usulsüzlük cezası kesilir. Şu kadar ki, bu cezanın kesilebilmesi için, belge alınmadığına ilişkin tespit vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılması şarttır. "(Ek cümle: 28/3/2007 - 5615/20 md.) Maliye Bakanlığının Gelir İdaresi Başkanlığı, söz konusu tespiti vergi incelemesine yetkili olmayanlara da yaptırma yetkilidir. Bu hükmün uygulanmasında belge alınmadığına ilişkin tespit tutanağının belge almayanlar için, ceza ihbarnamesi yerine geçer.

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli: 250.000.000 lira

(\*\*\*\*\*) Değişmeden önceki şekli:75.000.000 lira