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 verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek mebliağdan farklı mebliağlara 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 tespitte 10.000 Türk lirasından, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tutarlardan aşağı olmamak üzere **(******)** bu belgelere yazılması gereken mebliağın veya mebliağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. **(7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen cümleler Yürürlük; 02.08.2024)** Tek tespitte aynı nevîden 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 tabi fiillerin, belgeleri almak zorunda olanlar tarafından, idarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken süreyi takip eden beş iş günü içerisinde idareye bildirilmesi durumunda, alıcı adına özel usulsüzlük cezası kesilmez. Bu bent kapsamındaki belgelerin düzenlenmediğinin belgeyi 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 kapsamındaki belgelerin yerine bu Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlendiğinin belgeyi almak zorunda olanlar tarafından 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 nevîne ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı **(7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024)** 10 milyon **(*******)** 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 asli ile örneğinde farklı mebliağlara 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 tespitte 10.000 Türk lirası, sonraki tespitlerde Kanuna bağlı 2 sayılı cetvelde yer alan tutarlarda **(*******)** özel usulsüzlük cezası kesilir. **(7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen cümleler Yürürlük; 02.08.2024)** Tek tespitte aynı nevîden 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. Bu bent kapsamındaki belgelerin düzenlenmediğinin belge muhteviyatı işlemin muhataptarı 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 belgelerin 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 kapsamındaki belgelerin yerine bu Kanun kapsamında olmayan belgelerin düzenlendiğinin belge muhteviyatı işlemin muhataptarı tarafından 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 nevîne 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 **(********)** Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise **(7524 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024)** 10 milyon **(*********)** 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 edilmesi halinde bunlara her bir belge için 5.000 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı bir takvim yılı için 50.000 Türk lirasını geçemez. Şu kadar ki, bu bent kapsamındaki 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 incelemeye yetkili olanlara istendiğinde ibraz edilmemesi halleri ile vergi kanunlarının uygulanması bakımından leyha bulundurma veya asma zorunluluğu bulunan mükelleflerin bu zorunluluğu uymamaları halinde her tespit için 10.000.000 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 1.700 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 tablolara 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 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 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 2.000 TL)** lira özel usulsüzlük cezası kesilir.
8. **(7338 sayılı kanunun 40 ıncı maddesiyle değişen cümle; Yürürlük: 26.10.2021)** Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirimi eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine 1.400 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 6.600 TL)** Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.**(**)(7338 sayılı kanunun 40 ıncı maddesiyle eklenen cümle; Yürürlük: 26.10.2021)** Bildirim görevinin belirlenen sürede yerine getirilmemesi durumu ile bildirimin eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirimin belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirimin 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 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 1.300.000 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 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 8.700 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 Türk lirası **(************)** özel usulsüzlük cezası kesilir.
11. **(7338 sayılı kanunun 40 ıncı 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**(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 230.000 TL)** Türk lirasından az ve 500.000 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 2.300.000 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 ziyanı da meydana geldiği takdirde bu ziyan gerektirdiği 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'dan 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(***)**(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 3.400 -TL)** Türk lirasından aşağı olmamak üzere
(*******) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)500.000(****)**(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 1.700.000 -TL)**
(********) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)5.000(*****)**(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 3.400 -TL)** Türk lirası
(*********) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)50.000(******)**(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 170.000 -TL)**
(**********) Değişmeden önceki şekli: (7417 sayılı kanunun 27 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2022)500.000(*******)**(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 1.700.000 -TL)**
(***********) 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 edilmesi 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 tespitin vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılması şarttır. "(Ek cümle: 28/3/2007 - 5615/20 md.) Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı, söz konusu tespiti vergi incelemesine yetkili olmayanlara da yaptırmaya yetkilidir. Bu hükmün uygulanmasında belge alınmadığına ilişkin tespit tutanağının belge almayana verilen örneği, ceza ihbarnamesi yerine geçer.
(************) Değişmeden önceki şekli: 250.000.000 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'dan itibaren 40.000 TL)** lira
(*************) Değişmeden önceki şekli:75.000.000 **(556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2024'den itibaren 6.600 TL)** lira