

İstanbul, 2 Ocak 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2026 / 2****KONU****Vergi Usul Kanunu'nda Yer Alan ve 2026 Yılında Geçerli Olacak Bazı Maktu Had ve Tutarlar Hk.**

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 414. maddesinin üçüncü fıkrasında; *"Bu Kanunda yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarlarının her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı; bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların %5'ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı, Cumhurbaşkanının bu suretle tespit edilen had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye, nispi hadleri ise iki katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyeye getirmeye yetkili olduğu"* aynı Kanunun 104 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da, *"Hazine ve Maliye Bakanlığının, birinci fıkranın (4) numaralı bendinde yer alan tutarı on katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, duyurunun kapsamı, şekli, zamanı ve süresi ile maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu"* hükme bağlanmıştır.

2025 yılı için değerlendirme oranı Maliye Bakanlığı'nca %25,49 olarak tespit edilmiş ve 585 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği ile ilan edilmiştir.

Bu hükümler göz önüne alınarak, Vergi Usul Kanununun 104, mükerrer 115, 153/A, 177, 232, 252, mükerrer 257, 313, 323, 343, 352 (Kanuna Bağlı 1 Sayılı Cetvel), 353 (Kanuna Bağlı 2 Sayılı Cetvel), 355, mükerrer 355, 370. Ek 1 ve Ek 11. ve mükerrer 413. maddelerinde yer alıp 2025 yılında uygulanmakta olan miktarlar ve hadler 2025 yılı için %25,49 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak, **01.01.2026 tarihinden itibaren uygulanacak miktarlar** belirlenmiş ve Hazine ve Maliye Bakanlığınca 31 Aralık 2025 tarihli ve 5. Mükerrer sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan **588 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği ile** açıklanmıştır.

01.01.2026 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden belirlenen bahse konu tutarlar aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

1. Fatura Kullanma Zorunluluğuna İlişkin Had 12.000,- TL Olarak Belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 232. maddesi uyarınca;

- Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar,
- Kazancı basit usulde tespit edilenler,
- Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler

tarafından, yukarıda sayılanlar ve serbest meslek erbabı **dışındakilere (Tüketicilere, vergiden muaf esnafa)** yapılan satışlardaki fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin halen 9.900,- TL olan had, **12.000,- TL olarak yeniden belirlenmiştir.** Buna göre **01.01.2026 tarihinden itibaren** bahse konu satışlar için 12.000.- TL'nin altında kalınması halinde perakende satış vesikaları (yazar kasa fişi, perakende satış fişi v.b.) kullanılabilir.

NOT: Bahse konu satışlar için müşterinin istemesi halinde satış tutarı 12.000, - TL 'nin altında kalsa bile fatura düzenlemesi zorunludur.

2. İktisadi Kıymetlerin Doğrudan Gider Yazılabilmesine İlişkin Had 12.000,- TL Olarak Belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesinde düzenlenen doğrudan gider yazılabilecek alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar ile peştamallıklara dair halen 9.900,- TL' olarak uygulanan had **01.01.2026 tarihinden itibaren 12.000,- TL olarak** yeniden belirlenmiştir.

3. Usulsüzlük Cezalarının Tutarları Yeniden Belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 352. maddesi uyarınca **"I. Derecede Usulsüzlük"** ve **"II. Derecede Usulsüzlük"** fiilleri için Kanuna bağlı cetvele göre kesilecek cezaların yeniden değerlendirme oranında artırılmış tutarları ile artırım öncesi tutarları aşağıda bir tablo halinde çıkarılmıştır.

	Artırım Öncesi Tutarlar (2025 Yılında Geçerli En Son Tutarlar)		Artırılan Tutarlar (2026 Yılında Geçerli Tutarlar)	
Mükellef Grupları	I. Derece Usulsüzlük Cezaları (TL)	II. Derece Usulsüzlük Cezaları (TL)	I. Derece Usulsüzlük Cezaları (TL)	II. Derece Usulsüzlük Cezaları (TL)
1.Sermaye Şirketleri	28.000.-	14.000.-	35.000.-	17.000.-
2.Sermaye Şirketleri dışında kalan I. Sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	14.000.-	7.000.-	17.000.-	8.700.-
3.II. Sınıf tüccarlar	7.000.-	5.000.-	8.700.-	6.000.-
4.Yukarıdakiler Dışında kalıp Beyanname Usulü İle Gelir Vergisine Tabi Olanlar	5.000.-	3.200.-	6.000.-	4.000.-
5.Kazancı Basit Usulde Tespit Olunanlar	3.200.-	2.100.-	4.000.-	2.600.-
6.Gelir Vergisinden Muaf Esnaf	2.100.-	1.400.-	2.600.-	1.700.-

4. Özel Usulsüzlük Cezaları Tutarları Yeniden Belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezaları yeniden belirlenmiştir. **01.01.2026 tarihinden geçerli olmak üzere** uygulanacak özel usulsüzlük cezaları aşağıya çıkarılmıştır.

KONUSU	<u>2026 Yılında</u> <u>Uygulanacak Tutar(TL)</u>
Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
1-Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması 1. Tespit - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	17.000. 17.000.000.-
Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
2. Tespit 3. Tespit 4. Tespit 5. Tespit 6. ve Sonraki tespitler	35.000.- 53.000.- 70.000.- 87.000.- 170.000.-
2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması 1. Tespit - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	17.000.- 1.700.000.-

- Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	17.000.000
Kanuna Bağlı 2 Sayılı Cetvel	
2. Tespit	35.000.-
3. Tespit	53.000.-
4. Tespit	70.000.-
5. Tespit	87.000.-
6. ve Sonraki Tespitler	170.000.-
3- 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 almaması	8.700.-
- Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	87.000.-
4- Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	3.000.-
6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	110.000
7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	3.500
8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine	11.700.-
- Bu bent uyarınca bir takvim yılı içerisinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	2.200.000
9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	15.000.-
10- 127 inci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	26.000.-
11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına	

Alt Sınır	400.000
Üst Sınır	4.000.000
12- Vergi Usul Kanununun 86,148,149,150 mükerrer 242, 256 ve 257. maddelerinde yer alan zorunluluklar ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (bilgi verme görevini yerine getirmeyenlere) mükerrer 355. maddeye göre kesilecek özel usulsüzlük cezaları	
- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	35.000.-
- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	17.000.-
- Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	8.700.-
13. Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara mükerrer 355. maddeye göre bir takvim yılı içinde işlem tutarının %5'i nispetinde kesilecek özel usulsüzlük cezası üst sınırı	35.000.000.-
- Mal Teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda mükerrer 355. maddeye göre bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	35.000.000
- Kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda mükerrer 355. maddeye göre bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	35.000.000
- Maddenin on ikinci fıkrası uyarınca mükerrer 355. maddeye göre bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	35.000.000
14. Vergi Usul Kanununun EK 1. maddesine göre tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 üzeri
15. Vergi Usul Kanununun EK 11. maddesine göre tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 üzeri
16. Vergi Usul Kanununun EK 1. maddesine göre 376. maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 ve altı
Vergi Usul Kanununun mükerrer 413. maddesine göre GİB 'den sorgu veya dönen kayıt başına katılma payı tutarı	0,43

5. Defter Tutma Hadleri Artırılmıştır.

Vergi Usul Kanunun 177. maddesinde düzenlenen defter tutma hadleri yeniden belirlenmiş olup, **buna göre 2026 takvim yılında tutulacak defterlerin tayininde nazara alınacak hadler aşağıda açıklanmıştır.**

i) Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının tutarı **2.500.000 TL 'nı** veya satışlarının tutarı **3.500.000 TL 'nı**

ii) Yukarıda sayılanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatı **1.200.000 TL 'nı**

iii) Yukarıda (i) ve (ii) numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde (ii) numaralı bentte yazılı iş hasılatının 5 katı ile yıllık satış tutarının toplamı **2.500.000 TL 'nı**

Aşan tüccarlar 2026 yılında birinci sınıfa tâbi olup, bilanço esasına göre defter tutacaklardır.

NOT: Her türlü ticaret şirketleri (adi şirketler iştirak neveleri yukarıdaki bentlerden hangisine giriyorsa o bent hükmüne tâbidir.) ile Kurumlar Vergisi'ne tâbi olan diğer tüzel kişiler yukarıda açıklanan hadlere bakılmaksızın birinci sınıf tüccar olarak bilanço esasına göre defter tutarlar.

6. Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Küçük Alacaklarda Şüpheli Alacak Uygulaması Üst Sınırı Artırılmıştır.

Vergi Usul Kanununun 323. maddesinde 7338 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ve dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklara ilişkin bir tutar (3.000 Türk Lirasını aşmayan tutar) belirlenerek, bu tutarı aşmayan bu maliyetteki alacaklar için dava ve icra takibi yapılmadan Şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesine imkân sağlanmıştır.

577 Sıra Nolu Tebliğ ile madde kapsamındaki şüpheli alacak uygulama sınırı 2025 yılı için **20.000,- TL** belirlenmiştir.

Bu defa 588 Sıra Nolu Tebliğ ile uygulama sınırı **2026 yılı için 25.000,-TL** olarak belirlenmiştir.

7. Lisansa Tabi Petrol Ürünleri Ticareti Faaliyetinde Bulunanlardan Alınacak Teminat Tutarları İle Cezai Müeyyideler Artırılmıştır.

30 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7318 sayılı Kanun ile Vergi usul Kanununun "Yetki" başlıklı mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasına (7) numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

"8. 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bu madde uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden; yeni işe başlayanlarda 10 milyon Türk lirasına kadar, faaliyeti devam edenlerde 100 milyon Türk lirasını geçmemek üzere bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının %1'ine kadar, ayrıca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretler verilmesinden önce bu ürünler nedeniyle hesaplanan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi

tutarının toplamına kadar, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yer alan menkul mallar **hariç olmak üzere anılan maddede sayılan türden teminat almaya, mükelleflerin; faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye**, teminat tutarını lisansa tabi faaliyetlerde lisans türleri itibarıyla farklılaştırmaya, bentte yer alan oran ve tutarları sıfıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, hangi hâllerde teminat aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,”

7318 sayılı Kanunla bu konuya ilişkin olarak ayrıca Vergi Usul Kanununun özel usulsüzlük cezalarına ilişkin mükerrer 355. maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara, (1) numaralı bentte yer alan tutarın 10 katından az ve 1 milyon Türk lirasından fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3’ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesilir.”

Eklenen Hükümler **30 Nisan 2021 tarihinde** yürürlüğe girmiştir. (Bakınız, 2021 /70 sayılı Sirkülerimiz)

Daha önce 2025 yılı için 577 Sıra Nolu Tebliğ ile belirlenen teminat tutarları ile cezai müeyyide üst sınırları 588 Sıra Nolu Tebliğ ile 2026 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

	Tutar (TL)
Teminat Tutarı:	
- Petrol Ticareti Yapanlar - Yeni işe başlayanlar	79.000.000
- Petrol Ticareti Yapanlar - Faaliyeti devam edenler	790.000.000
- Motorlu Araç Ticareti Yapanlar	170.000.000

8. Diğer Hadlerle İlgili Değişiklikler

01.01.2026 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden belirlenen diğer hadler aşağıda açıklanmıştır.

a) Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 115.maddesinde düzenlenen, tahakkukları için yapılacak giderlerin bunların kendisinden fazla olacağı varsayımı ile tahakkuklarından vazgeçilecek vergi ve bunlara bağlı cezaların toplamına ilişkin 4444 Sayılı Kanunla belirlenen ve halen 280 TL olarak uygulanan had **350 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

b) V.U.K.’nın 104. maddesinde düzenlenen; “*ilan yolu ile yapılacak tebliğlerin ayrıca ilgili vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları içinde çıkan bir veya daha fazla gazete ile yayınlanması*” na dair vergi veya ceza tutarına ilişkin alt sınır **30.000 TL-** Türkiye genelinde yayın yapan günlük gazetelerden birinde ilan yapılmasına dair alt sınır ise **3.000.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

c) V.U.K’nun 343. maddesi uyarınca;

- Damga vergisi ve damga resmi dolayısıyla vergi ve resme tabi her varaka, senet ve ilan için kesilecek en az ceza haddi **150,00- TL,**

- Diğer vergilerde her vergi için kesilecek en az ceza haddi ise **300 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

d) Vergi Usul Kanununun 355.maddesinde göre damga vergisinde her bir kâğıt için kesilecek asgari özel usulsüzlük cezası tutarı **70,00 TL olarak** yeniden belirlenmiştir.

e) Vergi Usul Kanunun 252.maddesine göre vergi karnelerinin muhtarlarca tasdikinde muhtarlarca alınabilecek harç tutarı **35,00 TL olarak** yeniden belirlenmiştir.

f) VUK' na 6009 sayılı Kanunla eklenen 107/A maddesi ile getirilen elektronik tebligat (e-Tebligat) uygulaması kapsamında getirilen zorunluluklara uymayan

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında **12.000.- TL,**

- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **6.000-TL**

- Bunların dışında kalanlar hakkında **3.000.-TL .**

Özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

g) VUK 370. maddesi uyarınca izaha davet uygulamasından yararlanabilmek için sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımı üst sınırı 2026 yılı için **870.000.- TL.** olarak belirlenmiştir.

h) VUK'un 153/A maddesi uyarınca münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesisi ettirdiği tespit edilenlerin yeniden mükellefiyet tesis ettirebilmeleri için vermeleri gereken teminat tutarı 2026 yılı için **1.200.000 TL.** olarak üst sınırı ise **17.000.000.- TL** yeniden belirlenmiştir.

588 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: 588 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.