

İstanbul, 2 Ocak 2020

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2020 / 3****KONU****Vergi Usul Kanunu'nda Yer Alan ve 2020 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"* hükme bağlanmıştır.

2019 yılı için değerlendirme oranı Maliye Bakanlığı'nca %22,58 olarak tespit edilmiş ve 512 Sıra Nolu V.U.K. Genel Tebliği ile ilan edilmiştir.

Bu hükümler göz önüne alınarak, Vergi Usul Kanununun 104, mükerrer 115, 153/A, 177, 232, 252, 313, 343, 352 (Kanuna bağlı cetvel), 353 ,355, ve mükerrer 355. maddelerinde yer alıp 2019 yılında uygulanmakta olan miktarlar ve hadler 2019 yılı için %22,58 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak, 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanacak miktarlar belirlenmiş ve Maliye Bakanlığı'nca 27 Aralık 2019 tarihli ve 2.Mükerrer sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan **513 Sıra Nolu V.U.K. Genel Tebliği ile** açıklanmıştır.

01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden belirlenen bahse konu tutarlar aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

1. Fatura Kullanma Zorunluluğuna İlişkin Had 1.400,- 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 1.200,- TL olan had, **1.400,- TL olarak yeniden belirlenmiştir**. Buna göre **01.01.2020 tarihinden itibaren** bahse konu satışlar için

1.400.-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 1.400- TL'nin altında kalsa bile fatura düzenlemesi zorunludur.

2. İktisadi Kıymetlerin Doğrudan Gider Yazılabilmesine İlişkin Had 1.400,- TL Olarak Belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesinde düzenlenen doğrudan gider yazılabilecek alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar ile peştemallıklara dair halen 1.200,- TL' olarak uygulanan had **01.01.2020 tarihinden itibaren 1.400,- 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 **Artırılan Tutarlar**
(2019 Yılında Geçerli Tutarlar) (2020 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	180,00	98,00	220,00	120,00
2.Sermaye Şirketleri dışında kalan I. Sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	110,00	55,00	130,00	67,00
3.II.Sınıf tüccarlar	55,00	25,00	67,00	30,00
4.Yukarıdakiler dışında kalıp Beyanname Usulü ile Gelir Vergisine Tabi Olanlar	25,00	14,80	30,00	18,00
5.Kazancı Basit Usulde Tespit Olunanlar	14,80	7,00	18,00	8,50
6.Gelir Vergisinden Muaf Esnaf	7,00	3,90	8,50	4,70

4. Özel Usulsüzlük Cezaları Tutarları Yeniden Belirlenmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinde yer alan özel usulsüzlük cezaları yeniden belirlenmiştir. **01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere** uygulanacak özel usulsüzlük cezaları aşağıya çıkarılmıştır.

KONUSU	<u>2020 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 kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	350 180.000
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 kağıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	350 18.000 180.000
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	350
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	8.500
7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	420

8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içerisinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.300 260.000
9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	1.800
10- 127 inci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	1.300

5. Defter Tutma Hadleri Artırılmıştır.

Vergi Usul Kanunun 177. maddesinde düzenlenen defter tutma hadleri yeniden belirlenmiş olup, **buna göre 2020 takvim yılında tutulacak defterlerin tayininde nazara alınacak hadler aşağıda açıklanmıştır.**

i) Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının tutarı **280.000 TL'nı** veya satışlarının tutarı **390.000 TL'nı**

ii) Yukarıda sayılanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatı **140.000 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 **280.000 TL'nı**

Aşan tüccarlar 2020 yılında birinci sınıfa tâbi olup, bilanço esasına göre defter tutacaklardır.

NOT: Her türlü ticaret şirketleri (adi şirketler iştigal 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. Diğer Hadlerle İlgili Değişiklikler

01.01.2020 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 33 TL olarak uygulanan had **40 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

b) V.U.K.'nun 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 **3.300 TL.-** Türkiye genelinde yayın yapan günlük gazetelerden birinde ilan yapılmasına dair alt sınır ise **330.000 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 **18,00- TL,**

-Diğer vergilerde her vergi için kesilecek en az ceza haddi ise **35 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

d) Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355.maddesi uyarınca bilgi verme görevini yerine getirmeyen,

-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında uygulanacak ceza **2.300.- TL**

-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında uygulanacak ceza **1.200.- TL**

-Diğer kişilere uygulanacak ceza **600.-TL**

-Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası üst sınırı **1.800.000.- TL**.

olarak yeniden belirlenmiştir.

e) Vergi Usul Kanununun 355.maddesinde göre damga vergisinde her bir kağıt için kesilecek asgari özel usulsüzlük cezası tutarı **2,90 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

f) Vergi Usul Kanunun 252.maddesine göre vergi karnelerinin muhtarlarca tasdikinde muhtarlarca alınabilecek harç tutarı **4,00 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

g) 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 **1.400.- TL**,

- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **700.-TL**

- Bunların dışında kalanlar hakkında **360.-TL** .

Özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.