



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



www.bbdas.com.tr



/bbdas.com.tr



/bogazici_bbdas



info@bbdas.com.tr



/bogazicibbdas



/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 24.08.2024

Sayı : BBDAS/2024-124

Konu : 7524 Sayılı Kanunla Vergi Ziyai, Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezalarında Yapılan Değişiklikler

2 Ağustos 2024 tarih 32620 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "7524 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile, 2 Ağustos 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere; vergi ziyai cezası, usulsüzlük cezası ve özel usulsüzlük cezalarında yapılan değişiklikler ile değişiklik öncesi tutar ve oranları aşağıda tablolar halinde ayrı ayrı hazırlanmıştır.

VUK'NUN 341, 343 ve 344. MADDELERİNE GÖRE KESİLECEK VERGİ ZİYAI CEZASI

Vergi Ziyai Cezasının Şekli	Oranı	Uzlaşma Kapsamında Olup Olmadığı
1- Vergi Ziyai Cezası (Genel)	1 Kat	Kapsamda
2- Vergi İncelemesine Başlanılmasından Veya Takdir Komisyonuna Sevk Edilmesinden Sonra Verilenler Hariç Olmak Üzere, Kanuni Süresi Geçtikten Sonra Verilen Vergi Beyannameleri Üzerine Kesilen Vergi Ziyai Cezaları	1/2 Kat (%.50)	Kapsamda
3- Vergi Ziyayına 359 uncu Maddede Yazılı Fiillerle Sebebiyet Verilmesi Halinde	3 Kat	Kapsamda Değil
4- Vergi Ziyayına 359 uncu Maddede Yazılı Fiillerle Sebebiyet Verenlere İştirak Edilmesi Durumunda	1 Kat	Kapsamda

2.8.2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olmak Üzere; Vergi Kanunlarına Göre Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi Gerektiği Halde Bu Zorunluluğa Uyulmaksızın Vergi Dairesinin İttılai Dışında Ticari, Zirai Veya Mesleki Faaliyette Bulunmak Suretiyle Vergi Ziyayına Sebebiyet Verilmesi Durumunda, Kesilecek Vergi Ziyai Cezası Yukarıda Yer Verilen Oranlar %50 Artırılarak Uygulanır.

En Az Vergi Ziyai Cezası: Damga vergisi ve damga resmi dolayısı ile kesilecek vergi cezaları, vergi ve resme tabi her varaka, senet ve ilan için **1.1.2024'den itibaren 87 TL liradan az olmaz.** Diğer vergilerde her vergi için **1.1.2024'den itibaren 170 TL liraya baliğ olmayan cezalar kesilmez.**

Merkez : Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL

Tel: 0 212 433 83 00 Fax: 0 212 433 83 03

Antalya İrtibat : Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA

Tel: 0 242 248 26 06 Fax: 0 242 248 66 03

Kayseri İrtibat : Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ

Tel: 0 352 220 50 30 Fax: 0 352 220 50 40

Bursa İrtibat : İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA

Tel: 0 224 240 09 07 Fax: 0 224 240 09 07

Bolu İrtibat : Kıracaçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU

Tel: 0 374 210 10 28 Fax: 0 374 210 10 29

Fethiye İrtibat : Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye /MUĞLA

Tel: 0 507 182 76 79

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : www.bbdas.com.tr

E-mail : info@bbdas.com.tr

VUK'NUN 352. MADDESİNE GÖRE KESİLECEK USULSÜZLÜK CEZALARI

MÜKELLEF GRUPLARI	Birinci Derece Usulsüzlük		İkinci Derece Usulsüzlük	
	1.1.2024-1.8.2024 Tarihleri Arası (TL)	2.8.2024 Tarihinden İtibaren (TL)	1.1.2024-1.8.2024 Tarihleri Arası (TL)	2.8.2024 Tarihinden İtibaren (TL)
1- Sermaye Şirketleri	1.100.-	20.000.-	580.-	10.000.-
2- Sermaye Şirketleri Dışında Kalan Birinci Sınıf Tüccarlar ve Serbest Meslek Erbabı	660.-	10.000.-	330.-	5.000.-
3- İkinci Sınıf Tüccarlar	330.-	5.000.-	150.-	3.500.-
4- Yukarıdakiler Dışında Kalıp Beyanname Usulüyle Gelir Vergisine Tabi Olanlar	150.-	3.500.-	87.-	2.250.-
5- Kazancı Basit Usulde Tespit Edilenler	87.-	2.250.-	40.-	1.500.-
6- Gelir Vergisinden Muaf Esnaf	40.-	1.500.-	23.-	1.000.-

VUK'NUN 353. MADDESİNE GÖRE KESİLECEK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

Madde	Özel Usulsüzlük Gerektiren Fiil Türü	1.1.2024 - 1.8.2024 Tarihleri Arası	2.8.2024 Tarihinden İtibaren
353/1	Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu, Serbest Meslek Makbuzu Verilmemesi / Alınmaması	3.400.-TL	1.Tespit - 10.000.-TL
			2.Tespit - 20.000.- TL
			3.Tespit - 30.000.- TL
			4.Tespit - 40.000.- TL
			5.Tespit - 50.000.- TL
			6. Ve Sonraki Tespitler İçin - 100.000.- TL
	Bir Takvim Yılı İçinde Her Bir Belge Nev'ine İlişkin Olarak Kesilecek Toplam Ceza Tutarı	1.700.000.-TL	10.000.000.-TL
Yukarıdaki belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için (7524 sayılı Kanununun 11 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 02.08.2024) bir takvim yılı içinde ilk tespitte 10.000 Türk lirasından, sonraki tespitlerde yukarıda belirtilen tutarlardan az olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.			

353/2	Perakende Satış Fişi, ÖKC Fişi, Giriş ve Yolcu Taşıma Bileti, Sevki İrsaliyesi, Taşıma İrsaliyesi, Yolcu Listesi, Günlük Müşteri Listesi ile Maliye Bakanlığınca Düzenleme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Düzenlenmemesi, Kullanılmaması Veya Bulundurulmaması	3.400.-TL	1.Tespit - 10.000.-TL
			2.Tespit - 20.000.- TL
			3.Tespit - 30.000.- TL
			4.Tespit - 40.000.- TL
			5.Tespit - 50.000.- TL
			6. Ve Sonraki Tespitler İçin - 100.000.- TL
	Her Bir Belge Nev'ine İlişkin Olarak Her Bir Tespit İçin Azami Ceza Tutarı	170.000.-TL	1.000.000.-TL
	Her Bir Belge Nev'ine İlişkin Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı	1.700.000.-TL	10.000.000.-TL
353/3	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 Almadıklarının Tespit Edilmesi Halinde	680.-TL (Bu maddenin 2 numaralı bendinde belirtilen cezanın beşte biri)	5.000.-TL
	Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı		50.000.-TL
	İdarenin bilgisine girmeden önce belgenin düzenlenmesi gereken tarihi takip eden beş iş günü içerisinde belgenin düzenlenmediğinin idareye bildirilmesi durumunda, bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmez.		
353/4	Günlük Kasa Kefteri, Günlük Perakende Satış ve Hasılat Defteri ile Maliye Bakanlığınca Tutulma ve Günü Gününe Kayıt Edilme Mecburiyeti Getirilen Defterlerin; İşyerinde Bulundurulmaması, Bu Defterlere Yazılması Gereken İşlemlerin Günü Gününe Deftere Kayıt Edilmemesi Veya Yoklama ve İncelemeye Yetkili Olanlara İstendiğinde İbraz Edilmemesi Halleri ile Vergi Kanunlarının Uygulanması Bakımından Levha Bulundurma Veya Asma Zorunluluğu Bulunan Mükelleflerin Bu Zorunluluğa Uymamaları Halinde Her Tespit İçin	1.700.-TL	1.700.-TL

353/6	<i>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</i>	40.000.-TL	65.000.-TL
353/7	<i>Kamu Kurum ve Kuruluşları İle Gerçek Ve Tüzel Kişilerce Yapılacak İşlemlerde Kullanılma Zorunluluğu Getirilen Vergi Numarasını Kullanmaksızın İşlem Yapanlara Her Bir İşlem İçin</i>	2.000.-TL	2.000.-TL
353/8	<i>Belge Basımı İle İlgili Bildirim Görevimi Belirlenen Sürede Yapmayan Veya Eksik Ya Da Hatalı Yapan Matbaa İşletmelerine</i>	6.600.-TL	6.600.-TL
	<i>Getirilen 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 İçinde Yapılması Ya da Eksik Veya Hatalı Yapılan Bildirimin Aynı Süre İçerisinde Tamamlanması Veya Düzeltilmesi Durumunda 1/2 Oranında Uygulanır</i>	3.300.-TL	3.300.-TL
	<i>Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı</i>	1.300.000.-TL	1.300.000.-TL
353/9	<i>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 getirmeyenlere</i>	8.700.-TL	8.700.-TL

353/10	VUK'nun 127 nci maddesinin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işletli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	6.600.-TL	15.000.-
353/11	VUK'nun Mükerrer 227 nci Maddesi Uyarınca Tasdik Kapsamına Alınan Konularda Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporunun Aynı Maddenin Üçüncü Fıkrasının Birinci Cümlesinde Belirtilen Sürede İbraz Edilmemesi Durumunda, Tasdik Raporu İbraz Şartı Getirilen Mükellef Adına	230.000.-TL	230.000.-TL
	Üst Sınır	2.300.000.-TL	2.300.000.-TL
	Yararlanılması YMM Tasdik Raporunun İbrazı Şartına Bağlanan İstisna Tutarın %5'i Nispetinde (yukarıda belirlenen tutardan az olmamak ve üst sınırı aşmamak şartıyla) Özel Usulsüzlük Cezası Kesilir.		

VUK'NUN MÜK. 355. MADDESİNE GÖRE KESİLECEK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

Sıra	Özel Usulsüzlük Cezası Gerektiren Filler	1/1/2024-1/8/2024 Arası	2/8/2024 Tarihinden İtibaren
1	VUK'nun 86, 148, 149, 150, Mükerrer 242, 256 ve 257 nci Maddelerinde Yer Alan Zorunluluklar ile Mükerrer 257 nci Maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A Maddesi Uyarınca Getirilen (Bilgi vermekten çekinenler) Zorunluluklara Uymayan (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil);		
	1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	11.800.-TL	20.000.-TL
	2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	5.800.-TL	10.000.-TL
	3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	3.000.-TL	5.000.-TL
Elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde verilmesi halinde ise 1/5 oranında uygulanır.			

Elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulmaması hâlinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanır

Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.

VUK'nun 107/A Maddesi İle Getirilen E-Tebligat Hükümlerine Uyulmaması

2	1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	6.900.-TL	6.900.-TL
	2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	3.400.-TL	3.400.-TL
	3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.800.-TL	1.800.-TL

Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi ile (Araçlı hizmet sağlayıcılarına) getirilen zorunluluklara uymayanlar ile aynı bent kapsamında bildirilmesi gereken alım, satım, kiralama, ilan ve reklama ilişkin bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunanlara, bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmete ilişkin bilgi ve diğer yükümlülükler için

3	1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	59.000.-TL	20.000.-TL
	2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	29.000.-TL	10.000.-TL
	3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	6.000.-TL	5.000.-TL
	Her Bir Bildirim İçin Kesilecek Ceza Üst Sınırı		10.000.000.-TL

1/1/2024-1/8/2024 Tarihleri Arasında, Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara, (1) ve (2) numaralı bentlerde yer alan özel usulsüzlük cezasının 5 katı, (3) numaralı bentte yer alan özel usulsüzlük cezasının 2 katı uygulanmaktaydı. 2/8/2024 Tarihinden İtibaren Uygulanmak Üzere Yukarıdaki Tutarlar Belirlenmiştir.

4	<i>Mükerrer 257 nci Maddenin Birinci Fıkrasının(8) ve (10) Numaralı Bentleri Uyarınca Getirilen Zorunluluklara Uymayanlara,(Petrol, LPG ve Araç Ticaretine İlişkin Teminat Verme Hükümlerine Uymama)</i>		
	<i>Alt Sınır</i>	118.000.-TL	200.000.-TL
	<i>Üst Sınır</i>	4.400.000.-TL	10.000.000.-TL
	<i>Bir Önceki Hesap Dönemine İlişkin Brüt Satışlar Toplamına Uygulanacak Orana Göre (Yukarıda Belirtilen Alt Sınırın Altında, Üst Sınırı Aşmamak Üzere)</i>	Binde 3	Binde 3
5	<i>VUK'nun 152/A Maddesine Göre Uluslararası Anlaşmalar Gereğince Bilgi Değişimi Kapsamında İstenilen Bilgiler İle Mükerrer 257 nci Maddenin Birinci Fıkrasının (9) Numaralı Bendi ile Getirilen (Gerçek Faydalanıcı Bilgisine ilişkin) Zorunluluklara Uymayanlara (1) Numaralı Bentte Yer Alan Özel Usulsüzlük Cezasının 3 Katı</i>	35.400.-TL (11.800X3)	60.000.-TL (20.000X3)
6	<i>Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevşik etme zorunluluğuna uymayanların her birine;</i>		
	<i>Her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan ve aşağıda yer verilen cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın</i>	%5'i	%10'u
	<i>1.Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında uygulanacak en az ceza tutarı</i>	11.800.-TL	20.000.-TL
	<i>2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basıt usulde tespit edilenler hakkında uygulanacak en az ceza tutarı</i>	5.800.-TL	10.000.-TL
	<i>3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında kesilecek en az ceza tutarı</i>	3.000.-TL	5.000.-TL
	<i>Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı</i>	8.700.000.-TL	20.000.000.-TL
	<i>Tevşik zorunluluğuna aykırı bir şekilde ödeme yapanların, durumu ödemeyi takip eden beş iş günü içerisinde kendiliğinden idareye bildirmesi halinde, ödemede bulunan adına bu fıkra uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmez.</i>		

	<i>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</i>	
	<i>Her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan ve aşağıda yer verilen cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın</i>	%.10'u
7	<i>1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında uygulanacak en az ceza tutarı</i>	20.000.-TL
	<i>2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında uygulanacak en az ceza tutarı</i>	10.000.-TL
	<i>3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında kesilecek en az ceza tutarı</i>	5.000.-TL
	<i>Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı</i>	20.000.000.-TL
	<i>5464 sayılı Banka Kartları ve Kredi Kartları Kanunu uyarınca izin verilen durumlar hariç olmak üzere 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, tahsilatı yapan mükelleflere ve kendi adına kayıtlı olan bu sistemleri veya cihazları kullandıranlara ayrı ayrı her bir işlem için;</i>	
8	<i>1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında uygulanacak en az ceza tutarı</i>	60.000.- TL (20.000X3)
	<i>2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında uygulanacak en az ceza tutarı</i>	30.000.-TL (10.000X3)
	<i>3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında kesilecek en az ceza tutarı</i>	15.000.-TL (5.000X3)
	<i>Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı</i>	20.000.000.-TL

9	153/A maddesinin üçüncü ve müteakip fıkraları uyarınca istenilen teminatın süresinde verilmemesi veya tamamlanmaması halinde mezkûr fıkralar kapsamında verilmesi veya tamamlanması gereken teminat tutarı kadar, teminatı vermeyenler veya tamamlamayanlar adına (Teminat tutarı, aşağıda yer verilen asgari tutardan az olmamak üzere düzenlenmiş olan sahte belge tutarının %10'u kadar olup, yine aşağıda belirtilen azami teminat tutarını geçemez)		
	Asgari Teminat Tutarı	690.000.-TL	690.000.-TL
	Azami Teminat Tutarı		10.000.000.-TL
	Bu ceza hakkında, Kanununun 376 ncı maddesi ile uzlaşma hükümleri uygulanmaz.		
10	ÖKC ve POS Cihazları İle İlgili Bakanlık Tarafından Yapılan Düzenlemelere Uymayanlara		200.000.-TL (20.000X10)
	Bir Takvim Yılı İçinde Kesilebilecek Azami Ceza Tutarı		20.000.000.-TL

VUK'NUN 355. MADDESİNE GÖRE DAMGA VERGİSİNDE KESİLECEK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI		
Damga Vergisinde Özel Usulsüzlük Cezası	1.1.2024-1.8.2024 Arası	2.8.2024 Tarihinden İtibaren
Damga Vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kâğıtları, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kâğıt için tahsil edilmeyen Damga Vergisi üzerinden;		
Maktu Vergilerde	%50	%50
Nispi Vergilerde	%10	%10
Bu madde kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezaları her bir kâğıt için 40 Türk lirasından az olamaz.	14.-TL	40.-TL

Saygılarımızla;

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.