



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2026/21 30/03/2026

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül Sk.
No:1/27
34746 Ataşehir – İSTANBUL

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Tarhiyat Sonrası Uzlaşmada Yetkili Komisyonların Belirlenmesine İlişkin Tebliğ (Sıra No: 592) Yayımlandı

ÖZET VE DEĞERLENDİRME

Vergi Usul Kanunu kapsamında mükellefler, vergi ziyayı cezaları ile belirli tutarı aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları bakımından uzlaşma talebinde bulunabilmektedir. 2024 yılında yapılan düzenleme ile vergi asılları uzlaşma kapsamı dışına çıkarılmıştır.

Güncel düzenlemeler çerçevesinde mükellefler, kendilerine kesilen ya da kesilecek olan vergi ziyayı cezaları ile 2026 yılı için 40.000 TL'yi aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları bakımından dava açma süresi içerisinde uzlaşma talebinde bulunabilmektedir.

Uzlaşma konusu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 376'ncı maddesini izleyen üçüncü bölümünde yer alan Ek 1 ila Ek 12'nci maddelerde detaylı olarak düzenlenmiştir.

Sirkülerimizin konusunu oluşturan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 592) ile tarhiyat sonrası uzlaşma uygulamasına ilişkin olarak yetkili uzlaşma komisyonlarının belirlenmesine yönelik açıklamalar yapılmıştır.

TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA YAPILACAK KOMİSYONUN BELİRLENMESİ

28/03/2026 tarihli ve 33207 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 592) ile, vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin yetkili uzlaşma komisyonlarının belirlenmesine yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Tarhiyat öncesi uzlaşma, Vergi Denetim Kurulu bünyesinde oluşturulan uzlaşma komisyonlarında yapılırken; tarhiyat sonrası uzlaşma (kanundaki ifadesiyle "uzlaşma"), Gelir İdaresi Başkanlığı merkez ve taşra teşkilatları bünyesinde oluşturulan komisyonlarda gerçekleştirilmektedir.

Tarhiyat sonrası uzlaşma, parasal büyüklüğüne bağlı olarak aşağıdaki komisyonlardan birinde yapılır.

- Vergi dairesi/bağlı vergi dairesi (malmüdürlüğü) uzlaşma komisyonları
- Defterdarlık uzlaşma komisyonu
- Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu
- Merkezi Uzlaşma Komisyonu

Yukarıda yer alan komisyonların yetki limitleri, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca belirlenecektir.

Uzlaşma görüşmesinin yapılacağı yetkili komisyon, vergi/ceza ihbarnamesinde yer alan ceza tutarı esas alınarak belirlenecektir.

- Aynı yıl veya muhtelif yıllar için birden fazla vergi ziyai cezası kesilmesi durumunda, yetkili komisyon en yüksek ceza tutarını içeren vergi/ceza ihbarnamesine göre belirlenecektir.
- Aynı yıl veya muhtelif yıllar için birden fazla usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının kesilmesi durumunda, uzlaşma talepleri de ceza tutarı en yüksek olan vergi/ceza ihbarnamesindeki tutara göre belirlenen yetkili uzlaşma komisyonunda görüşülecektir.
- Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezaları ile birlikte vergi ziyai cezaları için de uzlaşma başvurusunda bulunulması halinde, yetkili uzlaşma komisyonunun tespiti için vergi ziyai cezası tutarları dikkate alınacaktır. Vergi ziyai cezası tutarı hangi uzlaşma komisyonunun yetkisinde kalıyorsa, kesilen diğer ceza/cezalar için yapılan uzlaşma talepleri de uzlaşmada birliğin sağlanması bakımından aynı uzlaşma komisyonunda görüşülecektir.

Mükelleflerin tarhiyat sonrası uzlaşmaya ilişkin başvurularını doğrudan kendi vergi dairesine yapması gerekir. Vergi dairesi, uzlaşma başvurusunu yetkili uzlaşma komisyonuna iletacaktır.

USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA UZLAŞMA

Vergi Usul Kanunu'nun Ek 1'inci maddesi uyarınca; mükellefler vergi ziyai cezaları ile (2026 yılı için) 40.000 TL'yi aşan usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezaları için uzlaşma talebinde bulunabilmektedir. Burada yer alan ve 2026 yılı için 40.000 TL olarak belirlenen tutar, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 414'üncü maddesi uyarınca her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanmaktadır.

Öte yandan, kesilen usulsüzlük cezasının uzlaşma kapsamında olup olmadığının tespiti **vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinde geçerli olan tutar** dikkate alınarak yapılacaktır.

Diğer taraftan, uzlaşma başvuru limitlerinin altında olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için, Kanununun 376. maddesindeki indirim oranı %50 artırımlı uygulanacaktır.¹ Başka bir ifade ile 2026 yılında 40.000 TL'yi aşmayan usulsüzlük cezaları için uzlaşma imkanı bulunmamakta olup, söz konusu cezalar bakımından Vergi Usul Kanunu'nun 376'ncı maddesi kapsamında %75 oranında² indirim uygulanacaktır.

Konuya ilişkin detaylar için ekte yer alan 592 sıra nolu VUK Genel Tebliği'ne bakılabilir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

Ek: 592 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

¹ Uzlaşma kapsamında olsun olmasın, kesilen cezalarla ilgili olarak Vergi Usul Kanunu'nun 376'ncı maddesi çerçevesinde indirim de talep edilebilir. VUK'nun 376'ncı maddesi aşağıdaki gibidir.

“Vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme

Madde 376 – Mükellef veya vergi sorumlusu;

1. İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı,

2. (Mülga:28/7/2024-7524/14 md.)

indirilir.

Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

Yukarıdaki hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır.”

² VUK md. 376'da geçerli indirim oranı %50'dir. Bu oranın %50 artırılması ile, indirim oranı %75'e ulaşmaktadır.

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: 592 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

28 Mart 2026 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 33207

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 592)

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 1 inci maddesinde yer alan yetkiye dayanılarak, vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin yetkili uzlaşma komisyonlarının belirlenmesi bu Tebliğin amacını ve kapsamını oluşturmaktadır.

Yasal mevzuat ve dayanak

MADDE 2- (1) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- Ek 1 inci maddesinde; “Mükellef tarafından, ikmalen, re’sen veya idarece tarh edilen vergilere ilişkin vergi ziyayı cezaları ile 5.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının (359 uncu maddede yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde kesilen ceza ile bu fiillere iştirak edenlere kesilen ceza ve 370 inci maddenin (b) fıkrası kapsamında kendilerine ön tespiti ilişkin yazı tebliğ edilen mükelleflere mezkur maddeye göre kesilen ceza hariç) tahakkuk edecek miktarları konusunda, vergi ziyasına sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369 uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya bu Kanunun 116, 117 ve 118 inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir. Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınır ve 5.000 Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için Kanunun 376 ncı maddesindeki indirim oranı %50 artırımlı olarak uygulanır...”

Sürekli, geçici ve merkezi uzlaşma komisyonlarının teşkili, uzlaşmaya müracaat etmeye yetkili olanların belirlenmesi, uzlaşmanın şekli, uzlaşmaya konu edilebilecek vergi, resim ve harçlara ilişkin cezaların belirlenmesi, uzlaşma komisyonlarının yetkileri, uzlaşmanın yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir...”

- Mükerrer 414 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; “Bu Kanunda yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, 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 seviyesine getirmeye yetkilidir.”

hükümleri yer almaktadır.

Vergi ziyayı cezalarına ilişkin yetkili uzlaşma komisyonlarının tespiti

MADDE 3- (1) Vergi dairesi/bağlı vergi dairesi (malmüdürlüğü) uzlaşma komisyonlarının yetkisini aşan uzlaşma talepleri ilgili defterdarlık uzlaşma komisyonunca, bunların yetkisini aşan uzlaşma talepleri ise sırasıyla Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu veya Merkezi Uzlaşma Komisyonunca incelenip sonuçlandırılacaktır.

(2) Uzlaşma görüşmesinin yapılacağı yetkili komisyon, vergi/ceza ihbarnamesinde yer alan vergi ziyayı cezası tutarı esas alınmak suretiyle belirlenecektir. Aynı yıl veya muhtelif yıllar için birden fazla vergi ziyayı cezası kesilmesi durumunda, yetkili komisyon en yüksek ceza tutarını içeren vergi/ceza ihbarnamesine göre belirlenecektir. Uzlaşmada birliğin sağlanması bakımından, diğer vergi/ceza ihbarnamelerine ilişkin uzlaşma talepleri de ceza tutarı en yüksek olan vergi/ceza ihbarnamesindeki tutara göre belirlenen yetkili uzlaşma komisyonunda görüşülecektir.

Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin yetkili uzlaşma komisyonlarının tespiti

MADDE 4- (1) Vergi dairesi/bağlı vergi dairesi (malmüdürlüğü) uzlaşma komisyonlarının yetkisini aşan uzlaşma talepleri ilgili defterdarlık uzlaşma komisyonunca, bunların yetkisini aşan uzlaşma talepleri ise sırasıyla Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu veya Merkezi Uzlaşma Komisyonunca incelenip sonuçlandırılacaktır.

(2) Uzlaşma görüşmesinin yapılacağı yetkili komisyon, vergi/ceza ihbarnamesinde yer alan usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezası tutarı esas alınmak suretiyle belirlenecektir. Aynı yıl veya muhtelif yıllar için birden fazla usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasının kesilmesi durumunda, yetkili komisyon en yüksek ceza tutarını içeren vergi/ceza ihbarnamesine göre belirlenecektir. Uzlaşmada birliğin sağlanması bakımından, diğer vergi/ceza ihbarnamelerine ilişkin uzlaşma talepleri de ceza tutarı en yüksek olan vergi/ceza ihbarnamesindeki tutara göre belirlenen yetkili uzlaşma komisyonunda görüşülecektir.

(3) Uzlaşma kapsamına alınan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarı, 213 sayılı Kanunun mükerrer 414 üncü maddesi uyarınca, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre tespit edilen yeniden değerlendirilme oranında artırılmak suretiyle belirlenecek olup belirlenen tutarlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete’de ilan edilecektir. Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezasının uzlaşma kapsamına girip girmediğinin tespitinde tarhiyat sonrası uzlaşma için vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinde geçerli olan 213 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesindeki 5.000 Türk liralık (2026 yılı için 40.000 Türk lirası) tutarın, mezkûr Kanunun 414 üncü maddesi gereğince artırılmış hali dikkate alınacaktır.

(4) Aynı yıl veya muhtelif yıllar için usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezaları ile birlikte vergi ziyai cezaları için de uzlaşma başvurusunda bulunulması halinde, yetkili uzlaşma komisyonunun tespiti için vergi ziyai cezası tutarları dikkate alınacaktır. Vergi ziyai cezası tutarı hangi uzlaşma komisyonunun yetkisinde kalıyorsa, kesilen diğer ceza/cezalar için yapılan uzlaşma talepleri de uzlaşmada birliğin sağlanması bakımından aynı uzlaşma komisyonunda görüşülecektir.

Uzlaşma komisyonlarının uzlaşma konusu yapabilecekleri vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin yetki sınırı

MADDE 5- (1) Uzlaşma komisyonlarının uzlaşma konusu yapabilecekleri vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tutarları, uzlaşma görüşmelerinin mahallinde hızlı bir şekilde sonuçlandırılması amacıyla ve gerekli görülen diğer hallerde iller veya il grupları itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenir.

Yürürlük

MADDE 6- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 7- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.