

2024 YILI SOSYAL GÜVENLİK KURUMU VE VERGİ DAİRELERİNCE KESİLECEK İDARİ PARA VE USULSÜZLÜK CEZALARI İLE SMMM ASGARİ TARİFESİ KARŞILAŞTIRMASI

Fazıl Ulusoy

SMMM, İzmir Türkiye, e-mail: ulusoyfazil@gmail.com

Bu makalenin yazılma sebebi özetle; vergi cezaları ile Hazine ve Maliye Bakanlığı' nca açıklanmış bulunan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik asgari tarifesinin karşılaştırılarak mesleğin yapılabirliğinin tartışılması ve araştırmacılara bir sunuş yapmaktır.

2024 Yılı Hazine Ve Maliye Bakanlığı SMMM Asgari Tarifesi

09.01.2024 tarih 32424 No' lu Resmi Gazetede, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi ile 2/1/1990 tarihli ve 20390 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlanan ve 2024 yılında meslek mensuplarıncı uygulanacak olan asgari ücret tarifesi ek olarak yayınlanmıştır. SMMM' ler için olan bölümü, 2 ayrı ek olarak yayınlanan tarifeye ilişkin ayrıntılar aşağıda ki gibidir. Ek1, 3 tablo ve notlardan oluşmaktadır.

Citation/Atf: ULUSOY, F. (2024). 2024 YILI SOSYAL GÜVENLİK KURUMU VE VERGİ DAİRELERİNCE KESİLECEK İDARİ PARA VE USULSÜZLÜK CEZALARI İLE SMMM ASGARİ TARİFESİ KARŞILAŞTIRMASI. *İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER DAYANIŞMA DERGİSİ*. 7(1): 95-110

Corresponding Author/ Sorumlu Yazar:
Fazıl Ulusoy
E-mail: ulusoyfazil@gmail.com



Bu çalışma, Creative Commons Atif 4.0 Uluslararası Lisansı ile lisanslanmıştır.
This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License.

2024 YILI SERBEST MUHASEBECİLİK ASGARİ ÜCRETLERİ
TABLO 1

T K B	İŞİN MAHİYETİ	1. GRUP İLLER (TL)				2. GRUP İLLER (TL)				3. GRUP İLLER (TL)				4. GRUP İLLER (TL)							
		işçisiz	1-3 işçili	4-9 işçili	10-49 işçili	50 ve daha fazla işçili	işçisiz	1-3 işçili	4-9 işçili	10-49 işçili	50 ve daha fazla işçili	işçisiz	1-3 işçili	4-9 işçili	10-49 işçili	50 ve daha fazla işçili					
1	DEFTER TUTMA																				
A	İşletme Defteri	634	745	808	1.125	1.458	555	634	776	982	1.284	491	555	729	872	1.141	428	491	555	634	824
B	İnşaat-İnşaat	903	982	1.268	1.569	2.044	776	872	982	1.125	1.458	745	776	903	982	1.284	634	745	872	982	1.284
C	Zirai Kazançlar	634	745	872	1.125	1.458	555	634	745	982	1.284	491	555	634	872	1.141	428	491	555	634	824
D	Apartman ve Site Yönetimi	745	808	872	1.157	1.505	634	666	745	1.046	1.363	523	555	634	745	951	428	491	523	586	761
E	Dernekle ve Vakıflar	840	903	1.015	1.331	1.727	697	729	808	903	1.188	555	602	666	808	1.046	428	491	523	666	872
2	Serbest Meslek Kaz. Def.	982	1.046	1.125	1.394	1.822	903	982	1.125	1.268	1.632	808	903	982	1.125	1.458	776	808	872	920	1.188
3	Bilanço Esasına Göre Def.																				
A	Şahıs Firmaları, Adı Ortaklık, Kollektif ve Adı Komandit Şirketler																				
a)	Hizmet	1.711	1.854	1.997	2.314	2.995	1.299	1.648	1.965	2.060	2.678	1.157	1.505	1.822	1.854	2.409	1.015	1.363	1.505	1.711	2.234
b)	Alım-Satım	1.854	1.997	2.139	2.456	3.185	1.394	1.822	1.965	2.203	2.868	1.299	1.648	1.965	1.997	2.599	1.157	1.505	1.648	1.854	2.409
c)	İnşaat-İnşaat	1.997	2.139	2.314	2.551	3.312	1.569	1.965	2.060	2.345	3.042	1.394	1.822	2.060	2.139	2.773	1.268	1.648	1.822	2.139	2.773
B	Hisseli Kom. ve Limited Şti.																				
a)	Hizmet	1.997	2.139	2.314	2.456	3.185	1.854	1.965	1.997	2.139	2.773	1.711	1.822	1.854	1.965	2.551	1.505	1.648	1.711	1.822	2.361
b)	Alım-Satım	2.314	2.456	2.583	2.694	3.502	1.997	2.060	2.139	2.456	3.185	1.854	1.886	1.997	2.060	2.678	1.648	1.711	1.822	1.854	2.409
c)	İnşaat-İnşaat	2.551	2.694	2.836	3.122	4.041	2.314	2.377	2.694	2.836	3.692	1.997	2.060	2.139	2.203	2.868	1.822	1.854	1.886	1.997	2.599
C	Anonim Şirketler																				
a)	Hizmet	2.836	3.122	3.565	4.278	5.546	2.551	2.836	3.122	3.565	4.643	2.314	2.551	2.836	3.185	4.136	2.060	2.345	2.630	2.836	3.692
b)	Alım-Satım	3.122	3.423	3.708	4.405	5.736	2.836	3.296	3.534	3.819	4.960	2.551	2.836	3.122	3.423	4.453	2.345	2.630	2.836	3.122	4.041
c)	İnşaat-İnşaat	3.423	3.851	4.310	5.007	6.497	3.122	3.423	3.708	4.310	5.594	2.836	3.122	3.423	3.708	4.817	2.630	2.836	3.122	3.565	4.643
D	Kooperatifler																				
a)	Köy Kalkınma ve Orman	872	982	1.046	1.220	1.600	776	872	903	1.046	1.363	745	776	872	903	1.188	634	745	776	872	1.141
b)	Esnaf Kafetel	982	1.046	1.125	1.268	1.632	872	903	982	1.125	1.458	776	872	903	982	1.284	745	776	872	903	1.188
c)	Turizm-Tüketim	2.139	2.314	2.377	2.694	3.502	1.886	2.060	2.203	2.377	3.090	1.711	1.854	2.060	2.139	2.773	1.569	1.648	1.743	1.886	2.456
d)	Yaşamacılık	2.314	2.377	2.551	2.836	3.692	2.060	2.203	2.345	2.551	3.312	1.854	2.060	2.203	2.234	2.916	1.569	1.711	1.854	1.997	2.599
e)	Ür.-Sat. ve Yapı (İh.Üs.)	2.456	2.551	2.694	2.979	3.866	2.203	2.314	2.472	2.694	3.502	1.997	2.203	2.345	2.377	3.090	1.711	1.854	1.997	2.139	2.773
f)	Yapı (Etnanet Usulü)	2.551	2.694	2.836	3.122	4.041	2.345	2.377	2.551	2.869	3.724	2.139	2.345	2.488	2.551	3.312	1.854	1.997	2.139	2.314	2.995
E	Dernekle ve Vakıflar																				
a)	Merkez	982	1.046	1.125	1.569	2.044	808	919	982	1.125	1.458	745	776	808	1.046	1.363	555	634	745	808	1.046
b)	Şubeler	491	555	634	808	1.046	428	491	555	666	872	317	428	491	555	729	285	317	428	491	634

T: TARİFE K: KESİM B: BÖLÜM

Görüldüğü gibi bu tarifenin (TABLO 1) belirlenmesinde işletme defteri, serbest meslek defteri ve bilanço defteri olmak üzere 3 ana grupta tarife açıklandığı, yine bilanço defterlerinin de şahıs bilanço, limited şirket bilanço, anonim şirket bilanço, kooperatif ve dernek bilançolarının alt kalem de gruplanarak tarifeye konu edildiği görülmektedir. Bu gruplarda tek ölçü işçi sayısı gibi görünse de NOTLAR bölümünde şube sayısı, çoklu KDV, defterin tutulduğu yerin nüfusu vb konularında aslında parametre olarak girdiğini görmekteyiz. Meslektaşlarımızın bunları ne kadar uygulayabildiği araştırılması gereken bir konudur. Şahsi görüşüm böyle olmadığı yönünde, çoğunluk için.

Bu makale konusu meslek asgari tarifesi- nin belirlenmesinin nasıl olması gerektiği olmadığı için diğer hususlar şimdilik ihmal edilmiştir. Aynı zamanda Hazine ve Maliye Bakanlığı' nın açıkladığı bu tarifenin meslek

odaları tarafından uygun görülmediğini, İl bazında Odalarca ve Türmob (Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği) tarafından ayrı ayrı tarifler açıklandığını biliyoruz. Serbest piyasa koşullarına göre ücret tarifelerinin belirlenmesi tabii ki beklenir ancak genel olarak bürolarda Hazine ve Maliye Bakanlığı' nın açıkladığı tarifenin taban ücret gibi dikkate alındığı ve piyasanın belirleyici referans fiyatı gibi algılandığı düşüncesiyle bu tutarları ortalama fiyat olarak kabul edeceğiz. Ayrıca bu tarife de iller 4 grup olarak ayrılmış. Burada 1.grup illerin nüfus ve meslektaş yoğunluğunu dikkate alarak değerlendirilmeye esas alacağımızı belirtelim.

İlgili ücret tarifesi eklerinde TABLO 2' de tek başına verilecek beyannameler için tarife, TABLO 3' de işlemler için tarife ve NOTLAR bölümünde aşağıda ki açıklamalar yer almaktadır.

TABLO II

EK-1-B

	1. GRUP	2. GRUP	3. GRUP	4. GRUP
1. YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ				
A. Mühürsüz Ticari Kazanç, Serbest Meslek Kazanç ile Ticari Kazanç ve Serbest Meslek Kazanç ile Diğer Gelir Unsurlarının Bildirimleri	2.139	1.997	1.822	1.679
B. Mühürsüz Menkul Sermaye ile Sair Kazanç ve İrat Bildirimleri	1.442	1.299	1.157	982
C. Mühürsüz Gayrimenkul Sermaye İradı ile Zırai Kazanç Bildirimleri	729	555	428	428
2. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	2.139	1.997	1.822	1.679
3. DİĞER BEYANNAMELER				
A. KDV, ÖTV, Muhtasar ve Veraset ve İhtikal Vergisi	1.442	1.299	1.157	982
B. Banka Hesap Vaziyeti, SGK (Özel İnşaat-Aylık), Diğer Beyan ve Bildirimler	729	555	523	380
C. Turizm Payı ve Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi	190	190	190	190
D. Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan 4 Sıra Nolu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ hükümleri çerçevesinde vergi beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunmayan vergi mükelleflerine ilişkin 340 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği Ek-4'te belirtilen Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine göre e-beyanname ile gönderilecek beyannameler ile diğer bildirimlerin gönderme ücreti				
a) Aylık KDV E-Beyannameleri	111	111	111	111
b) 3 Aylık Muhtasar E-Beyannameleri	111	111	111	111
c) Geçici E-Beyannameler	111	111	111	111
d) Yıllık E-Beyannameler	143	143	143	143
e) Aile Hekimliği İçin Verilecek E-Muhtasar Beyanname	111	111	111	111
f) Aile Hekimliği İçin Verilecek E-Bildirge (SGK)	111	111	111	111
g) Apartman Yönetimleri İçin Verilecek E-Bildirge (SGK, MUHTASAR)	158	158	158	158
h) Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi	79	79	79	79
i) Turizm Payı Beyannamesi	79	79	79	79
j) Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi	887	666	666	666
k) Veraset ve İhtikal Vergisi Beyannamesi	1.426	1.188	1.188	1.188
l) Değerli Konut Vergisi Beyannamesi	1.585	1.347	1.347	1.347
m) Gerçek Faydalanıcı Bildirimi	1.188	951	951	951
n) B-TRANS Bildirimleri	1.268	1.030	1.030	1.030
o) Tarifede Belirtilmeyen Diğer Beyanname ve Bildirimler	79	79	79	79
4- BASİT USUL KAPSAMINDA DEFTER BEYAN SİSTEMİ UYGULAMASI				
a) İşçisiz	174	127	127	127
b) İşçili	222	174	174	174

TABLO III

	1. GRUP	2. GRUP	3. GRUP	4. GRUP
1. KURULUŞ İŞLEMLERİ				
A. Şahıs İşlemleri				
a) İşçisiz	713	586	460	285
b) İşçili	919	713	586	460
B. Adi Ortaklıklar	1.268	1.030	919	840
C. Kollektif ve Adi Komandit Şirketler	1.410	1.188	1.062	919
D. Hisseli Komandit, Limited Şirketler ve Kooperatifler	2.884	2.567	2.298	1.997

E. Anonim Şirketler	3.565	2.884	2.504	2.155
F. Yabancı Sermayeli Şirket Kuruluşu	8.082	6.164	5.007	4.231
G. Dernekler	2.884	2.567	2.298	1.997
H. Vakıflar	2.884	2.567	2.298	1.997
I. Şube Açılışları				
a) İl Sınırlarında	872	650	586	491
b) İl Dışında	1.759	1.347	1.156	966
2. DEĞİŞİKLİKLER				
A. Adres Değişikliği	1.442	1.157	903	555
B. Pay Devirleri	1.696	1.442	1.157	903
C. Ana Sözleşme Değişiklikleri				
a) Adi ortaklık, adi komandit ve kolektif şirketler ile kooperatifler	1.696	1.442	1.157	903
b) Eşanlı Komandit ve Limited Şirketler	1.997	1.679	1.442	1.157
c) Anonim Şirketler	2.314	1.997	1.679	1.442
D. Sermaye Artırımı				
a) Limited Şirketler	5.768	5.071	4.310	3.597
b) Anonim Şirketler	7.131	6.433	5.768	5.007
E. Şekil Değiştirme				
a) Birleşme	7.368	6.576	5.863	5.213
b) Bölünme	8.684	7.717	6.877	6.117
c) Nevi Değişikliği	6.069	5.403	4.817	4.278
F. Genel Kurul İşlemleri				
a) İlanlı	4.342	3.645	2.869	2.869
b) İlanlız	2.171	1.822	1.442	1.442
G. Sermayenin Ödendiğinin Tespit Raporları				
1- Nakdi Sermayenin Ödendiğinin Tespit Raporu	3.993	3.217	2.519	2.060
2- Geçmiş Yıllar Karlarının Sermayeye Eklenmesi Raporu	3.993	3.217	2.519	2.060
3- Sermaye Düzeltme Olumlu Farklarının Sermayeye Eklenmesi Raporu	3.993	3.217	2.519	2.060
4- Özel Fonların Sermayeye Eklenmesi Tespit Raporu	3.993	3.217	2.519	2.060
5- Sermayeye İlave Edilecek Ortak Alacaklarının Tespit Raporu	3.993	3.217	2.519	2.060
H. Öz Sermaye Tespit Raporu	3.993	3.217	2.519	2.060
3. DİĞER İŞLEMLER				
A. Barkod İzni Alınması, İşyeri Açma İzin Belgesi	3.597	2.836	2.836	2.836
B. Marka Tescilli, Patent	4.310	3.597	3.597	3.153
C. a) İhalelerde Ortaklık Durum Belgesi Tasdiki ve Kamu İhale Kurumu(KİK) Tarafından İstenilen Fiyat Teklif Analizi	1.442	1.157	903	729
b) Kamu İhale Kanunu Tebliği Kapsamında Tesis, Makine, Teçhizat ve Diğer Ekipman Tespitine İlişkin Rapor	7.004	7.004	7.004	7.004
D. Avrupa Birliği Fonlarından Desteklenen Projelerin Denetlenmesi ve Raporlanması, Proje Bazında 8.920 TL'den Az Olmamak Üzere Saat Esasına Göre Ücret Alınır. (TL/Saat)	1.331	1.046	840	666
E. Yetki Kapsamına Dahil Edilmiş Olan Denetim Raporlarında Proje Bazında 4.450 TL'den az Olmamak Üzere Saat Esasına Göre Ücret Alınır. (TL/Saat)	1.331	1.046	840	666
F. Yerli Mali Tebliği Kapsamında "Yerli Katkı Oranı" Tespitine İlişkin Rapor	7.004	7.004	7.004	7.004
G. Yatırım Teşvik ve Dahilde İşleme İzin Belgesi İşlemleri	7.004	7.004	7.004	7.004
H. TÜİK Bildirimleri				
a) Hizmet	349	349	349	349
b) İmalat	428	428	428	428
I. KOSGEB Başvuruları				
a) Gerçek Kişiler	1.220	1.220	1.220	1.220
b) Tüzel Kişiler	1.679	1.679	1.679	1.679
c) Sağlanan Destek ve Kredi Üzerinden	%05	%05	%05	%05
J. Transfer Fiyatlandırması veya Örtülü Sermaye Tespit Raporları	3.676	3.676	3.676	3.676
K. TTK'ya Göre Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu Hazırlanması	3.676	3.676	3.676	3.676
L. Mestek Odası Kayıt İşlemleri	475	475	475	475
M. Sanayi Sicil İşletme Cetveli	475	475	475	475
N. Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Projelerin Denetlenmesi ve raporlanması, proje bazında 8.920 TL'den az olmamak üzere, saat esasına göre ücreti alınır. (TL/Saat)	1.331	1.046	840	666
4. VERGİ VE SGK İŞLEMLERİ TAKİBİ				
A. Vergi İadeleri (iade tutarı üzerinden)	%3	%3	%3	%3
B. Vergi İstisna ve Muafiyetleri	2.583	2.139	1.679	1.442
C. Vergi Tecilleri ve Terkinleri (tecil ve terkin tutarları üzerinden) ile SGK Teftişi Teminat Çözümleri	%2	%2	%2	%2
D. Vergi İndirimi	1.442	1.299	1.157	982
E. Düzeltme Talepleri	2.139	1.743	1.442	1.157
F. Özel ve Teminatı Olan veya Olmayan İnşaatların Teftişlerinin Verilmesi (yıllık)	2.139	1.743	1.442	1.157
G. Vergi ve SGK Danışmanlığı (TL/Saat)	1.537	1.220	982	776
A fıkrası (100 işçiye kadar olan işletmelerde) ve C fıkrası için ücret 2.840 TL'den az olamaz.				
5. UYUŞMAZLIK VE UZLAŞMA				
2.840 TL' den az olmamak üzere vergi üzerinden	%2	%2	%2	%2

Aylık muhasebe hizmetleri için örneğin; işletme defteri; taşımacılık hizmet alım satım alım, imalat inşaat, ziraat ve apartman ile site yönetimleri olduğu, işçisiz, 1-3 sayılı işçi, 4-9 arası işçi, 10-49 arası işçi ve 50 işçi üzere 5 ayrı tarife açıklanmış (KDV dahil

olarak). En yüksek aylık hizmet bedelleri aşağıda ki gibi seçilmiştir.

- *İşletme Defteri için 982 TL ile imalat inşaat (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 818)
- *Serbest meslek kazanç defteri için 903 TL (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 753)
- *Şahıs Bilanço (İmalat-İnşaat) 2139 TL (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 1783)
- *Limited Bilanço (İmalat-İnşaat) 2694 TL (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 2245)
- *Anonim Bilanço (İmalat-İnşaat) 3851 TL (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 3209)
- *Kooperatif Bilanço (İmalat-İnşaat) 2694 TL (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 2245)
- *Dernekler Bilanço 1046 TL (1-3 işçi) (KDV' siz tutar: 872) esas alalım.

Bu tutarları dikkate alarak bir yıl boyunca defter çeşidine göre bir mükelleften alınacak KDV' siz tutarları tablo yapabilirsek, aşağıda ki cezalarla karşılaştırmak için müşteriden giderler düşülmeden elimize geçen net tutarı görebiliriz. Makalemizin sonraki bölümlerinde bir büroda karşılaşılabilecek örnek ceza gerektiren hatalar ve müşteriden alınan hizmet bedelinin kaç ayda bu cezayı karşılayabildiğini kıyaslayacağız. Tabi şunu da söyleyelim mali müşavirlik bürolarında mesleki sorumluluk sigortaları yapılıyor. Bizim gözlemimiz bu sigortayı bir çok büronun yaptırmadığı, yaptırınların klozlarının sınırlı, teminatların hasar limitlerinin düşük olduğu yönünde.

Bir mali müşavir ofisinin ilgi alanına giren ve her an büroya gelebilen ceza ile karşı karşıya bırakabilecek başka konular da var. Bizi bu yazımızda bunları şöyle örnek olarak listeleylim. Ama onlarla ilgili örnekleri incelemeyeceğiz.

- *TÜİK Bildirimleri
- *İŞKUR Bildirimleri
- *İşletme Cetveli Bildirimleri
- *İcra Dairesi ve Mahkemelerden gelen yazılara verilecek cevaplar
- *Süresi dolan Kapasite Raporu ve diğer belgeler
- *Sanayi sicil belgeleri için vize işlemleri
- *Kişisel Verilerin Korunması Kanunu kapsamında yapılacak işlemler
- *İş Sağlığı ve Güvenliği
- *Şahıs şirketlerinden şahsın kendisi ve ailesi, sermaye şirketlerinde ortakların şahsi beyannameleri ile ilgili konular
- *Çevre temizlik vergisi ve İlan Reklam Vergisi konuları
- *Ruhsat ve Oda kayıtları ile ilgili konular
- *E tebligat konusuna giren konular vd.

EK-2

2024 YILI SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ASGARİ ÜCRETLERİ

1. DANIŞMANLIK HİZMETLERİ

A. Sürekli Danışmanlık (aylık)

a) Bir önceki yıl net satışları 18.280.230 TL'den az olan firmalarda	:	3.597
b) Bir önceki yıl net satışları 48.751.235 TL' ye kadar olan firmalarda	:	4.310
c) Bir önceki yıl net satışları 121.889.920 TL' ye kadar olan firmalarda	:	7.210
d) Bir önceki yıl net satışları 365.687.555 TL' ye kadar olan firmalarda	:	10.775
e) Bir önceki yıl net satışları 365.687.555 TL' yi aşan firmalarda	:	13.849

(Yıllık 96 saate kadar, fazlası 490 TL/saat üzerinden ilave ücrete tabidir.

Yıllık çalışma saatinin hesabında fiili çalışma süreleri dikkate alınır.)

B. Arızı Danışmanlık (saat ücreti)

a) Büroda	:	1.299
b) İlgili işletmede	:	1.822

C.Kontrol ve Revizyon İşlemleri

(10.775 TL' den az olmamak üzere) Firmanın durumuna göre tarifedeki karşılığı ücretin, kontrol edilen ay süresi ile çarpımı tutarıdır.

D. Firma Muhasebe Sisteminin Kurulması		
a) Hizmet-Alım/Satım İşletmesi	:	4.310
b) İnşaat-İmalat İşletmesi	:	7.131
2. UYUŞMAZLIK VE UZLAŞMA		
4.310 TL' den az olmamak üzere vergi üzerinden	:	%2
3. ORTAKLIK İŞLEMLERİ		
Şirketlerin TTK Gereğince Denetçiliği (aylık)		
a) Banka ve sigorta şirketleri	:	4.310
b) Halka açık şirketler ve aracı kurumlar	:	2.139
c) Diğer şirketler	:	1.442
4. TASFİYE (Her hesap dönemi için)		
A. Şahıs Firmaları	:	1.442
B. Adi Ortaklık, Adi Komandit ve Kollektif Şirketler	:	2.139
C. Kooperatifler	:	5.007
D. Eshamli Komandit ve Limited Şirketler	:	6.433
E. Anonim Şirketler (SPK'ya dahil olmayanlar)	:	8.462
F. Anonim Şirketler (SPK'ya dahil olanlar)	:	10.775
5. BİLİRKİŞİLİK		
a) Aynı olay ve esastan kaynaklanan ve birbirine benzer ikiden fazla rapor için	:	3.597
b) Sermaye artırım işlerinde	:	2.836
c) 2.140 TL' den az olmamak üzere bankalara sunulan bilançoların incelenmesinde net satışların	:	%01
d) Diğer bilirkişiliklerde	:	9.238
6. HAKEMLİK		
8.605 TL' den az olmamak üzere karşılıklı anlaşmaya bağlıdır.		
7. FİZİBİLİTE RAPORU		
8.605 TL' den az olmamak üzere toplam yatırım tutarı üzerinden hesaplanır.		
a) Toplam yatırım tutarı 14.378.120 TL' ye kadar olanlardan	:	%004
b) Sonra gelen 71.911.560 TL için	:	%001
c) 86.289.680 TL' yi aşan kısım için	:	%0005
8. İLAÇ FİYATLARI TESPİT VE DEĞERLENDİRİLMESİ		
İlaç fiyatları tespit ve değerlendirilmesi; her bir tespit için 5.040 TL' den az olmamak üzere, standart saat ücreti uygulanır.		
Standart saat ücreti (1.060 TL/saat, vergi dahil her türlü işlemin yürütülmesi, takibi, izlenmesi, incelenmesi ve çalışma yapılması dahil)		
9. DERNEK, TESİS, VAKIF VE BENZERİ KURUMLARIN HESAPLARININ DENETİMİ		
A. İktisadi işletmesi olmayanlar	:	7.131
B. İktisadi işletmesi olanlar	:	
a) Gelirleri 24.375.620 TL' ye kadar olanlarda	:	14.626
b) 24.375.620 TL' yi aşan kısım için	:	%005
10. SPK VE DİĞER KURULUŞLARCA YAPTIRILACAK MUHASEBE DENETİM İŞLEMLERİ		
SPK ve diğer kuruluşlarca yaptırılacak muhasebe denetim işlemlerinde, 96 saate kadar standart saat ücreti (1.395 TL/saat) olarak uygulanır. 96 saatten sonrası için; standart saat ücretinin % 50'sinden az olmamak üzere ilgililerce serbestçe saptanır. Söz konusu denetim sözleşmeleri yıllık denetimlerde 96 saatten, sınırlı ara denetimlerde 32 saatten, yatırım fonları ve diğer özel denetimlerde 48 saatten az bir süreyi kapsayamaz.		
11. KREDİLERE İLİŞKİN TESPİT İŞLEMLERİ		
7.150 TL' den az olmamak üzere;		
A. Firma aktif toplamının (aktif toplamı SMMM'ce düzeltilmiş bilançodaki toplamdır)		
i- 25.166.950 TL' ye kadar kısmı için	:	%003
ii- Sonra gelen 50.333.885 TL için	:	%002
iii- 75.500.835 TL' yi aşan kısım için	:	%001
B. Veya kredi tutarının,		
i- 3.617.260 TL' sine kadar kısmı için	:	%03
ii- Sonra gelen 4.498.855 TL için	:	%01
iii- 8.116.115 TL' yi aşan kısım için	:	%005
A ve B maddelerinde yer alan ücretler toplamının 14.625 TL'yi aşmaması halinde yüksek olanı uygulanır. Aşması halinde, A ve B maddelerinden hangisinin uygulanacağı taraflarca belirlenir. Aynı rapora dayanılarak birden fazla kredi müracaatında bulunulması halinde, her ilave kredi için bu ücret 1/5 oranında uygulanır.		

12. SGK İLİŞİKSİZLİK BELGESİ İÇİN YAPILAN İNCELEME

Sosyal Güvenlik Kurumundan talep edilen ilişiksizlik belgesi için yapılacak incelemelerde, 3.535 TL'den az olmamak üzere ihaleli işlerde son hakedişte yazılı toplam bedelin, diğer işlerde 5 No.lu Sigorta Primleri Takip ve Tahsilatı Genel Tebliğinde tanımlanmış iş tutarının;

a) İlk 10.082.175 TL için	: %02
b) Sonra gelen 10.082.175 TL için	: %01
c) Sonra gelen 40.328.705 TL için	: %005
d) Sonra gelen 80.657.390 TL için	: %001
e) Sonra gelen 161.314.785 TL için	: %0005
f) Aşan kısım için	: %0001

NOTLAR:

1-Serbest Muhasebecilik tarifesindeki ücretler ve notlar, gruplar itibariyle serbest muhasebeci mali müşavirler için de geçerlidir.

2-Bu tarifiedeki ücretler ile Serbest Muhasebecilik Asgari Ücretleri ile ilgili tarifenin II ve III No.lu tablolarındaki ücretler ve notlar gruplar itibariyle yeminli mali müşavirler için de geçerlidir.

3-Ücret tespiti sırasında, ücret soru belgesi kullanılır.

4-12/1/2011 tarihli ve 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 283 üncü maddesi gereğince Adalet Bakanlığı tarafından çıkarılan tarife ile belirlenen bilirkişi ücreti, bu tarifiedeki bilirkişilik ücretlerinin dışındadır.

EK3 YMM' leri ilgilendiren tarife olduğu için bu makale kapsamına alınmamıştır.

Bir Mali Müşavirlik ofisinde ne kadar dikkat edilirse edilsin bazı hatalar yapılabilmektedir. Bunlar, yoğun iş yükü, yetişmekte olan personel hataları, takip ve denetim yetersizliği, müşterilerin hataları ama mali müşavire yüklenen ceza gerektiren hatalar, hızlı mevzuat değişikliğine dayalı gözden kaçan yeni uygulamalar vb. sebeplerle mali mü-

şavir ofisleri üzerinde kalan cezalar olabilmektedir

Mali müşavirlik bürosunda bir defter türüne göre ortalama aylık ve yıllık kazançlar tablosu aşağıda ki gibidir. Bu tabloya bakılarak büronun karşı karşıya kaldığı ceza risklerinin kaç aylık gelirleri ile karşılanabildiğini inceleyeceğiz.

Defter Türlerine Göre Aylık/Yıllık Hizmet Bedelleri Tablosu:

Sıra	Defter Türü	Aylık Hiz.Bedeli (KDV' siz)	Ay	Yıllık Hiz.Bedel	Ceza Örnek!
1	İşletme	818 TL	12	9.816 TL	İşe giriş bildirge
2	Serbest Meslek	753 TL	12	9.036 TL	İşgörmezlik
3	Şahıs Bilanço	1783 TL	12	21.396 TL	Defter Kayıtları
4	Ltd. Bilanço	2245 TL	12	26.940 TL	Elektronik Bild.
5	A.Ş. Bilanço	3209 TL	12	38.508 TL	İşyeri bildirgesi
6	Kooperatif Bilanço	2245 TL	12	26.940 TL	Aylık Bildirim
7	Dernek Bilanço	872 TL	12	10.464 TL	Resen belge

SGK tarafından cezalara ilişkin tebligatlarda listelenen İdari Para Cezası Verilmesine Neden Olan Filler;

1-5510 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasında öngörülen sigortalı işe giriş bildirgesinin Kuruma,

a) Sigortalının çalışmaya başladığı tarihten önce verilmemesi,

b) İnşaat /balıkçılık/tarım işyerlerinde çalıştırılan sigortalı için, en geç işe başlatıldığı tarihte verilmemesi,

c) İlk defa işyeri bildirgesi verilen işyerinde;

ilk defa sigortalı çalıştırmaya başlanılan tarihten itibaren bir a y içinde çalışmaya başlanılan sigortalı için, çalışmaya başladığı tarihten itibaren en geç bir aylık sürenin dolduğu tarihe kadar verilmemesi,

d) Yabancı ülkelere sefer yapan ulaştırma araçlarına sefer esnasında alınarak çalıştırılan sigortalı için çalışmaya başladığı tarihten itibaren en geç bir aylık sürenin dolduğu tarihe kadar verilmemesi,

e) Kamu idarelerince istihdam edilen 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa göre işsizlik sigortasına tabi olmayan sözleşmeli per-

sonel ile kamu idarelerince yurt dışı görevde çalışmak üzere işe alınan sigortalı için, çalışmaya başladığı tarihten itibaren bir ay içinde verilmemesi,

f) e-Sigorta kanalıyla gönderilmesi gerektiği halde yasal süresi içinde ancak kağıt ortamında Kuruma elden verilmesi veya posta kanalıyla gönderilmesi,

2- 5510 sayılı Kanununun 11 inci maddesinde öngörülen işyeri bildirgesinin Kuruma,

a) 13.08.2018 tarihinden itibaren sigortalı çalıştırmaya başlanılmış olmasına rağmen, en geç sigortalı çalıştırmaya başlanılan tarihte verilmemesi,

b)Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tâbi şirketlerin nevelerinin değişmesi, birleşmesi veya diğer bir şirkete katılması durumunda, bu hususların ticaret siciline tesciline ilişkin ilân tarihini; adi şirketlerde şirkete yeni ortak alınması durumunda ise en geç yeni ortağın alındığı tarihi takip eden on gün içinde, İşyerinin faaliyette bulunduğu adresten başka bir ildeki adrese nakledilmesi, sigortalı çalıştırılan bir işin veya işyerinin başka bir işverene devredilmesi hallerinde işyerinin nakledildiği, yeni işverenin işi veya işyerini devraldığı tarihi takip eden on gün içinde verilmemesi,

c) İşyerinin miras yoluyla intikali halinde ise ölüm tarihinden itibaren en geç üç ay içinde verilmemesi,

d) e-Sigorta kanalıyla gönderilmesi gerektiği halde yasal süresi içinde ancak kağıt ortamında Kuruma elden verilmesi veya posta kanalıyla gönderilmesi,

3- 5510 sayılı Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasında öngörülen,

a) ay/aylarına ilişkin asıl veya ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinin/belgelerinin, anılan maddenin uygulanmasına ilişkin Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde belirtilen süre içinde Kuruma verilmemesi,

b) Sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken süre

içinde Kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmaması nedeniyle ay/aylarına ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinin/belgelerinin yasal süresi dışında verilmesi/Kurumca re'sen düzenlenmesi,

c) ay/aylarına ilişkin asıl veya ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinin/belgelerinin,

e-Sigorta kanalıyla gönderilmesi gerektiği halde yasal süresi içinde ancak kağıt ortamında Kuruma elden verilmesi veya posta kanalıyla gönderilmesi,

4- 5510 sayılı Kanununun 59 uncu maddesine istinaden serbest muhasebeci malî müşavirler ile yeminli malî müşavirlerce veya anılan Kanununun 85 inci maddesine istinaden Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarınca işyeri kayıtlarının incelenmesi neticesinde, Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının aylara mal edilmesi,

5- 5510 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde öngörülen sigortalı işten ayrılış bildirgesinin Kuruma,

a)Sigortalının işten ayrılma tarihinden itibaren en geç on gün içinde verilmemesi,

b) e-Sigorta kanalıyla gönderilmesi gerektiği halde yasal süresi içinde ancak kağıt ortamında Kuruma elden verilmesi veya posta kanalıyla gönderilmesi,

6- 506 sayılı Kanununun geçici 20 nci maddesi kapsamındaki sandıklar, sandık statüsüne tabi olan iştirakçilerinin sandıkla ilgilerinin;

a) Başlamasına ilişkin bildirimlerinin Kuruma, işe başlama tarihinden itibaren,

b) Sona ermesine ilişkin bildirimlerinin Kuruma, işten ayrılma tarihinden itibaren, en geç on gün içinde verilmemesi,

7 - 5510 sayılı Kanununun 86 ncı maddesinin on üçüncü fıkrası uyarınca verilmesi gereken,

a) ay/aylarına ilişkin asıl veya ek nitelikteki muhtasar ve prim hizmet beyanna-

mesinin / beyannamelerinin, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinde belirtilen süre içinde Kuruma verilmemesi,

b) Sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verilmesi gereken süre içinde Kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmaması nedeniyle ay/aylarına ilişkin ek nitelikteki muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin/beyannamelerinin yasal süresi dışında verilmesi/Kurumca re'sen düzenlenmesi,

c) Mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılın sigortalılarla ilgili.....ay/aylarına ilişkin asıl veya ek nitelikteki muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin/beyannamelerinin, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinde belirtilen süre içinde Kuruma verilmemesi,

İŞVEREN / ARACI / SİGORTALİYİ GEÇİCİ OLARAK DEVRALAN İŞVEREN

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 nci maddesinin birinci fıkrasının (a),(b),(c), (d), (j) ve (m) bentlerinde; "Kurumca dayanağı belirtilmek suretiyle diğer kanunlarda aşağıda belirtilen fiiller için idari para cezası öngörülmüş olsa dahi ayrıca bu Kanunun;

a) 1) 8 inci maddesinin birinci fıkrası ile 61 inci maddede belirtilen bildirgeyi, bu Kanunda belirtilen süre içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usûle uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tu-

tulduğu hâlde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için asgari ücret tutarında idari para cezası uygulanır.

2) 8 inci maddenin birinci fıkrasında belirtilen bildirgenin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için asgari ücretin iki katı tutarında idari para cezası uygulanır.

3) İşyeri esas alınmak suretiyle bildirgenin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin Kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde bu bendin (2) numaralı alt bendinde sayılan durumlardan biriyle tekrar bildirge verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında bu defa her bir sigortalı için asgari ücretin beş katı tutarında idari para cezası uygulanır.

b) 11 inci maddesinde belirtilen bildirgeyi, Kurumca belirlenen şekle ve usûle uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyenler veya bu Kanunda belirtilen süre içinde Kuruma vermeyenlere;

1) Kamu idareleri ile bilânço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin üç katı tutarında,

2) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin iki katı tutarında,

3) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için bir aylık asgari ücret tutarında, idari para ce-

zası uygulanır.

c) 86 ncı maddesinin birinci fıkrası uyarınca verilmesi gereken belgeleri, Kurumca belirlenen şekilde ve usûlde vermeyenler ya da Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler veya belirlenen süre içinde vermeyenlere her bir fiil için;

1) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri tutarında,

2) Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında,

3) Ek belgenin 86 ncı maddenin beşinci fıkrasına istinaden Kurumca re'sen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı tutarında,

4) Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işveren ce düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin iki katı tutarında, idari para cezası uygulanır.

d) 59 uncu maddesi uyarınca Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya 59 uncu maddesinin beşinci fıkrasında belirtilen serbest muhasebeci malî müşavirler ile yeminli malî müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tuta-

rının mal edildiği her bir a y için, aylık asgari ücretin iki katı tutarında idari para cezası uygulanır.”

j) 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre sigortalılığı sona erenlere ilişkin bildirim ile 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama veya sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı tutmakla yükümlü bulunan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası uygulanır.

m) Kurumun prim tahakkukuna ve sigortalıların sosyal güvenlik haklarına dayanak teşkil eden bu Kanunun 86 ncı maddesinin on üçüncü fıkrası uyarınca verilmesi gereken beyannamedeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç bildirildiği anlaşılan her bir işyeri için;

1) Beyannamenin asıl olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri tutarında,

2) Beyannamenin ek olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında,

3) Ek beyannamenin, 86 ncı maddenin beşinci fıkrasına istinaden Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı tutarında,

4) Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim eleman-

larınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması hâlinde, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,

- a) Kamu idareleri ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin üç katını geçmemek üzere sigortalı başına aylık asgari ücret tutarında,
- b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin iki katını geçmemek üzere sigortalı başına yarım asgari ücret tutarında,
- c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar hakkında aylık asgari ücreti geçmemek üzere sigortalı başına asgari ücretin üçte biri tutarında,
- ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması hâlinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte

olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere tespit edilen prime esas kazanç tutarında, idari para cezası uygulanır. Hükmü yer almaktadır.

5510 sayılı Kanununun 102 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) v e (j) bentleri yönünden fiil tarihi, belge verme yükümlülüğünün anılan Kanunda yerine getirilmesi öngörülen sürenin son günü; (c) ve (d) bentleri yönünden fiil tarihi ise, belge verme yükümlülüğünün Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde yerine getirilmesi öngörülen sürenin son günü; (m) bendinde yönünden fiil tarihi ise, belge verme yükümlülüğünün Muhtasar v e Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinde yerine getirilmesi öngörülen sürenin son günüdür. İdari para cezalarının hesabında, 4857 sayılı İş Kanununun 39 uncu maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için saptanan fiil tarihindeki asgari ücret esas alınır.

01.01.2024 - 31.12.2024 Dönemi için uygulanacak asgari ücret tutarı : 20.002,50 TL

İDARİ PARA CEZASI UYGULANACAK FİİLLER		UYGULANACAK CEZA	01.01.2024 31.12.2024
a)	1) Sigortalı işe giriş bildirgesi ile genel sağlık sigortası giriş bildirgesini; 5510 sayılı Kanunda belirtilen süre içinde ya da Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca (Kurum) belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için,	Bir aylık asgari ücret	20.002,50 TL

	2) Sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin iki katı	40.005,00 TL
	3) İşyeri esas alınmak suretiyle sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin Kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde (1- b) de sayılan durumlardan biriyle tekrar bildirge verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin beş katı	100.012,50 TL
b)	İşyeri bildirgesini, Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyenler veya bu Kanunda belirtilen süre içinde Kuruma vermeyenlerden,		
	1) Kamu İdarelerine	Asgari ücretin üç katı	60.007,50 TL
	1) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin üç katı	60.007,50 TL
	2) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin iki katı	40.005,00 TL
	3) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Bir aylık asgari ücret	20.002,50 TL
c)	Prim belgelerini ve defter kayıtlarını, Kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere ya da Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere veya belirlenen süre içinde vermeyenlere her bir fiil için,		
	1) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Aylık asgari ücretin 1/5 i	4.000,50 TL
	2) Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/8 i	2.500,31 TL
	3) Ek belgenin Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/2 si	10.001,25 TL

	4) Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın,	Asgari ücretin iki katı	40.005,00 TL
d)	Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için,	Asgari ücretin iki katı	

Vergi Usul Kanunu'na Göre Uygulanacak 2024 Yılı Cezaları

Vergi Usul Kanununda 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 uygulanmaktadır.

30/12/2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 556 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, 01/01/2024 tarihinden itibaren uygulanacak olan söz konusu had ve tutarlar yeniden belirlenmiştir. İlgili tebliğin cezalara ilişkin tablonun bölümleri aşağıya alınmıştır.

MADDE 352-	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	<i>I inci derece usulsüzlükler</i>	
	1- Sermaye şirketleri	1.100
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	660
	3 - İkinci sınıf tüccarlar	330
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	150
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	87
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	40
	<i>II nci derece usulsüzlükler</i>	
	1- Sermaye şirketleri	580
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	330
	3 - İkinci sınıf tüccarlar	150
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	87
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	40
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	23
MADDE 353-	Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
	1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmemesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması	3.400
	- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	1.700.000

	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması, aslı ile öreğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması - Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	3.400 170.000 1.700.000 0
	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	1.700
	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	40.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.000
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	6.600
	Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.300.000 0
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	8.700
	10-127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretili görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	6.600
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına	230.000
	Alt Sınır	2.300.000
	Üst Sınır	0
MADDE 355-	b) Damga Vergisinde - Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	14
MÜKERRER MADDE 355-	Bilgi vermektten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257 nci madde hükmüne uymayanlar için ceza 1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar 1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır) -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	11.800 5.800 3.000 6.900 3.400 1.800 4.400.000 0 8.700.000 0

Örneğin, Ba-Bs formlarını zamanında vermeyen birinci sınıf tüccarlar için 2024 yılında uygulanacak olan özel usulsüzlük cezası tutarında 2023 yılına nazaran 4.300 TL artışına gidilmiş ve 7.500 TL olarak uygulanan tutar 2024 yılı için **11.800 TL** olarak değiştirilmiştir. Kanuni süresinde verilmiş olan bildirimlerin kanuni sürenin sonunda başlayarak 10 gün içinde düzeltilmesi durumunda ceza uygulanmayacak, bu süreyi izleyen 15

gün içerisinde düzeltilen bildirimlerde normal cezanın %20'si oranında (birinci sınıf tüccarlar için 2.360 TL) özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Takip eden zamanlarda yapılacak olan düzeltmeler için ise genel ceza miktarı (**11.800 TL**) uygulanacaktır.

Örnek 1:

Bir Serbest Meslek defteri için MUHSGK beyannamesi ile beyan edilen prim ve hizmet bildirgesinin, kullanılan muhasebe programında ki bir hata sonucunda bir önce ki ayın hizmet bildirgesinin dönemi ile ve aynı bilgilerle beyan edilmesi durumunda karşılaşılabilecek ceza;

1) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Aylık asgari ücretin 1/5 i	4.000,50 TL
---	----------------------------	-------------

Bu tutar muhasebe bürosunun ilgili defterden alacağı bedelin neredeyse 6 aylık tutarına eşittir. Bu defter için personel vd giderleri düşüğünüzde aslında bir hata o firma için yıllık alınan bedelin mali müşavire maddi olarak hiçbir katkısı olmayacağı anlamına gelmektedir.

Örnek 2 :

Çok yoğun çalışmanın yapıldığı bir ayda, bir personelin olağan dışı bir sebeple beyannamelerin son günlerinde işe gelememesi sebebi ile bir MUHSGK' nın yapılan kontrollere rağmen beyannamenin verilmemesi. Örnek işyerinde 25 kişinin çalışmaktadır.

1) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Aylık asgari ücretin 1/5 i	4.000,50 TL
---	----------------------------	-------------

Bu işyerine SGK tarafında işçi başına ceza verileceği ve düzenleme sebebi ile işçi sayısına göre belirlenmesi ki burada tutarın 2 asgari ücreti geçmeyecek şekilde sınırlanmasıdır, yoksa karşılaşılan ceza çok can yakıcı bir

hale de gelebilirdi. Ki birçok büro için 2024 yılında 40.005,00 TL tutarında ki bu cezanın yine de mali müşaviri çok zor durumda bırakacağı açıktır. Bu şirketin Anonim Şirket olduğunu saksak bile 1 yıllık alınan hizmet bedelinin olduğu gibi işbu cezaya ödenmesi anlamına gelir. Personel ve gider payları mali müşavire zarar olarak yazılacaktır.

Örnek 3:

Bir limited şirketin Ba-Bs bildirimini yapılmamıştır. Şirket evrakı genel olarak dijitaldir. Geçen ay evrakı alınırken bu aya ait evraklar da teslim alınmış. Bu ay da ayrıca evrak alınırken geçen ay alınan evrakla bu ay alınan evrak birleştirilmemiştir. Geçen aydan gelen evrak ile bu ay gelen evrak birleştirilmiş olsa Ba bildirimine giren kağıt evrak olduğu görülecektir. Yeni personel hatası ve yoğun çalışma ortamı bu şekilde bir hata ile sonuçlanmıştır.

Karşılaşılan ceza 11.800,00 TL üzücü bir tutar olarak, 4 aylık hizmet bedelinin cezaya verilmesi anlamına gelmektedir.

MÜKERRER MADDE 355-	Bilgi vermektten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257 nci madde hükmüne uymayanlar için ceza	
	1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	11.800

Bu 3 örnekten anlaşılacağı üzere muhasebe büroları alınan ücretlerle karşılanamayacak kadar büyük ceza riskleriyle karşı karşıyadır. Bu durum mesleğin icrasını zorlaştırmakta ve hatta imkansız hale getirmektedir. Bunun için bazı önerilerin tartışılması gerekmektedir.

Ne yapmalı?

1-Tarife tutarları çok düşüktür, en azından meslek odası tarifelerinin uygulanması gerekmektedir.

2-Büro çalışma standartları konusunda meslektaşlara TÜRMOB ve Odalar önderlik ederek, bunu eğitim konusu haline getirmelidir.

3-Mesleki mali sorumluluk sigortaları yaygınlaştırılmalı, poliçe teminat ve hasar tutarları yükseltilmelidir.

4-Dijital dönüşümün yoğun yaşandığı bu günlerde, büro iş takibini kolaylaştıran program ve uygulamaların meslektaşlar tarafından kullanılması özendirilmelidir.

5-Ba-Bs tamamen kaldırılmalıdır.

6-Pareto Etkisi meslektaşlarca benimsenmeli, düşük rakamın getirdiği iş yükünden kurtulmalıdır. Kabaca gelirin % 80 oranında ki payını elde ettiği % 20 azınlık müşterilerinin işlerine yoğunlaşmalıdır.