

Bir dönemde belge düzenine uymadığı hususunda 3 tespit yapılan, kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde, işyeri kapatma cezasının nasıl uygulanacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3026-354-501/18316
Tarih	20.04.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3026-354-501/18316

**KONU : Bir dönemde belge düzenine uymadığı hususunda
3 tespit yapılan, kendisine özel hesap dönemi tayin edilen
mükelleflerde, işyeri kapatma cezasının nasıl uygulanacağı hk.**

..... VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Usul Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : gün sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığına göre, İliniz Vergi Dairesi Başkanlığı mükelleflerinden Anonim Şirketi'nin 1999 takvim yılı içerisinde belge düzenine uymadığına ilişkin olarak 08/01/1999, 20/04/1999 ve 25/08/1999 tarihlerinde üç ayrı tespit yapılmış ve belge düzenine uyulmayan işyeri için işyeri kapatma cezası uygulanmak üzere Valilik Onayı alınması için konu Defterdarlığınıza intikal ettirilmiştir.

Defterdarlığınızca da, adı geçen mükellef şirkete Bakanlığımızca 1 Haziran -31 Mayıs özel hesap dönemi tayin edildiği bu nedenle de Vergi Usul Kanununun mükerrer 354.maddesinde yer alan "takvim yılı" ifadesinden mükellef için 1 Ocak- 31 Aralık' ın mı yoksa 01 Haziran-31 Mayıs özel hesap döneminin mi anlaşılması gerektiği hususunda duraksamaya düşülerek Bakanlığımız görüşü istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 354. maddesinde; 353. maddenin 1 ve 2 numaralı bentlerinde yazılı belgelerin bir takvim yılı içinde üç defa kullanılmadığının veya bulundurulmadığının tespiti halinde, mükelleflerin işyerlerinin bir haftaya kadar kapatılabileceği ve buna ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Bu maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak işyeri kapatma cezası ile ilgili açıklamalara 181, 199 ve 229 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Sözü edilen Genel Tebliğlerde, belge düzenine uyulmadığına ilişkin haklarında iki ayrı tespit yapılan mükelleflere uyarı yazısı gönderileceği, bu yazının gönderilmesinden sonra belge düzenine uyulmadığına ilişkin üçüncü bir tespitin yapılması halinde de bu tespitlerin yapıldığı işyerinin Valilik Makamından alınan onaya ilişkin yazının mükellefe memur eliyle tebliğini takip eden üç gün içerisinde kapatılacağı veya mükelleflerin talep etmeleri halinde para cezasına çevrilmek suretiyle bu cezanın uygulanacağı açıklanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 174. maddesinde, hesap döneminin normal olarak takvim yılı olduğu, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığının 12'şer aylık özel hesap dönemi belli edebileceği ve bu maddeye göre özel hesap dönemi tayin edilenlerin ticari ve zirai kazançlarının, hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

