

İşyeri kapatma cezası uygulaması hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/ 3026-354-497/22660
Tarih	12.05.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 12.05.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/ 3026-354-497/22660

KONU : İşyeri kapatma cezası uygulaması hk.

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

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki 02.12.1999 tarih ve 3277 sayılı özelgeniz ve eklerinin incelenmesinden anlaşıldığı üzere; 11.07.1999 tarihinde, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden'in taşıdığı taş kömürü için taşıma irsaliyesi düzenlemediği tespit edilmiş ve kendisine 20.08.1999 tarihinde uyarı yazısının tebliği yapılmıştır. 05.10.1999 tarihli yoklama fişiyle de, taşıma irsaliyesi düzenlemediği bu hizmet işi için fatura da düzenlememiş olduğunun tespit edilmesi üzerine, bu tespitin işyeri kapatma cezası uygulamasında üçüncü tespit olarak dikkate alınıp alınamayacağı konusunda adı geçen vergi dairesince Defterdarlığınızdan görüş istenmiştir.

Defterdarlığınızca da; 05.10.1999 tarihli yoklama fişinin, uyarı yazısının tebliğinden önceki bir tutanak dikkate alınarak düzenlendiği, bu nevi tespitlerinde mükellef ile idare arasında ihtilaf yaratılmasına sebep olabileceğinden bahisle uyarı yazısından sonraki bir tarihte yapılacak başka bir tespit dikkate alınarak işyeri kapatma kararının alınması gerektiği yönünde görüş verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak verdiğiniz bu görüş üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç görülmüştür.

Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanununun, taşıma ve otel işletmelerine ait belgeler başlıklı 240. maddesinin (A) bendinde, ücret karşılığında eşya nakleden bütün gerçek ve tüzel kişilerin naklettikleri eşya için 209 uncu maddede yazılı bilgilerle, sürücünün ad ve soyadı ve aracın plaka numarası dahilinde teselsül eden irsaliye kullanmak zorunda oldukları, 232. maddesinde de, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin; birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına, kazancı basit usulde tespit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde oldukları hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun, 231. maddesinin 5 numaralı bendinde ise, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren on gün içinde düzenleneceği, bu süre içinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı belirtilmiştir. Bu madde çerçevesinde, 11.7.1999 tarihli tespit tutanağı göz önüne alındığında mükellefin verdiği taşıma hizmeti için fatura düzenleme süresi 20.8.1999 tarihinde tebliği yapılan uyarı yazısından önce son bulmaktadır.

Vergi Usul Kanunun "İşyeri Kapatma Cezası" başlıklı mükerrer 354. maddesinin üçüncü fıkrasında, işyeri kapatma cezasının uygulanabilmesi için bu Kanunun 353. maddesinin 1 ve 2 numaralı bentlerinde yazılı belgelerin kullanılmadığının veya bulundurulmadığının ikinci defa tespiti üzerine mükellefin bir yazı ile uyarılması ve tekerrürü halinde işyeri kapatma cezası uygulanacağının duyurulmuş olması gerektiğine hükmedilmiştir. Bu hükme göre, işyeri kapatma cezasının uygulanabilmesi için;

