

Yapılan incelemeler sonucu bulunan matrah farkının ayrı ayrı nedenlerden kaynaklanması ve aynı yıl için hem kaçakçılık hem de ağır kusur cezası önerilmesi halinde mükellefin ağır kusur cezası için uzlaşma talep edip edemeyeceği; V.U.K.'un 344/2-3 numaralı

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3011-341-341/26361
Tarih	23.06.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3011-341-341/26361

KONU :

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

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eki incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığı üzere, vergi incelemesine yetkili olanlarca mükelleflerin defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda; aynı vergilendirme döneminde, örneğin 1995 yılında bulunan matrah farkının bir kısmının randıman hesaplanmasından, bir kısmının faturaların üst ve alt nüshalarında farklı meblağlara yer verilmesinden, kalan kısmı da müstahsil makbuzlarının içeriğinin yanlış olmasından kaynaklanabilmektedir.

Buna göre, randıman hesaplaması sonucu bulunan matrah farkı için ağır kusur veya kusur cezası kesilmesi, faturaların üst ve alt nüshalarında farklı meblağlara yer verilmesi ile müstahsil makbuzlarının içeriğinin yanlış olmasından doğan matrah farkları için de kaçakçılık cezası kesilmesi gerekmektedir.

Bu durum gözönüne alınarak, inceleme elemanlarınca düzenlenecek raporların "Sonuç" bölümünde, bulunan matrah farklarını doğuran nedenlerin ayrı ayrı belirtilmesi ve aynı yıl için hem kaçakçılık hem de ağır kusur cezası önerilmesi halinde mükellefin ağır kusur cezası için uzlaşma talep edebileceği düşünüldüğünden bahisle konuya ilişkin Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 213 Vergi Usul Kanununun 337. maddesinde; ayrı ayrı yapılmış olan kaçakçılık, ağır kusur, kusur veya usulsüzlükten dolayı ayrı ayrı ceza kesileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun kaçakçılık cezasının hükme bağlandığı 344. maddesi de 4008 sayılı Kanunun 13. maddesiyle yeniden düzenlenmiş ve 1.1.1995 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Yapılan değişiklikle, kaçakçılık suçu mükellef veya sorumlu tarafından kasten vergi ziyasına sebebiyet verilmesi olarak tanımlanmış ve maddede 6 bent halinde sayılan fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verildiği hallerde kastın varlığı kabul edilmiştir.

Bu hükümler dikkate alındığında, yapılan incelemeler sonucu ayrı ayrı fiillerle aynı nev'i vergi için ayrı ayrı suç işlendiğinin tespiti halinde kaçakçılık, ağır kusur, kusur ve usulsüzlük dolayı ayrı ayrı ceza kesilmesi gerekmektedir.

