

Kazançları basit usulde vergilendirilen mükelleflerin belge düzenine uymamaları halinde, özel usulsüzlük cezası kesilip kesilmeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3026-354-508/33403
Tarih	11.07.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 11.07.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3026-354-508/33403

KONU : Kazançları basit usulde vergilendirilen mükelleflerin belge düzenine uymamaları halinde, özel usulsüzlük cezası kesilip kesilmeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık: Denetim Koordinasyon ve Usul Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ :..... gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş, duraksamaya düşülen husus aşağıda açıklanmıştır.

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 bağlanmış ayrıca uygulanacak safhaya gelen işyeri kapatma cezasının kapatma kararının uygulanmasından önce mükelleflerin yazılı olarak istemeleri halinde para cezasına çevrilebileceği belirlenmiştir.

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

İşyeri kapatma cezasının para cezasına çevrilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı 229 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre, haklarında işyeri kapatma kararı verilen mükelleflerin yazılı talepleri üzerine işyeri kapatma cezası para cezasına çevrilebilecektir. Kesilecek para cezası kapatma cezasının uygulanmasında esas alınan tespitlerin yapıldığı takvim yılından önceki yıla ilişkin olarak mükellefin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan ettiği istisnaların düşülmesinden önceki kazancının yüzde beşi olarak hesaplanacak ve kapatma kararına ilişkin yazının tebliğ edildiği tarihte yürürlükte bulunan ve sanayi sektöründe çalışan 16 yaşından büyük işçiler için belirlenen asgari ücretin bir yıllık brüt tutarından az olmayacaktır.

Aynı Kanunun 353. maddesinin 5 numaralı bendinde, bu Kanunun mükerrer 354. maddesine göre işyerleri için kapatma kararı verilen ve işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflere; bir takvim yılı içinde ilk, ikinci üçüncü ve daha sonraki her uygulama için özel usulsüzlük cezası kesileceği, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için bu cezaların bir kat arttırılarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca, belge düzenine uyulmadığına ilişkin olarak yapılan tespitlere dayanılarak Valilikçe işyerleri için kapatma kararı verilen kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflere özel usulsüzlük cezası kesilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bu itibarla, kazançları basit usulde vergilendirilen mükelleflerin belge düzenine uymamaları halinde tespitlerin yapıldığı işyeri için işyeri kapatma cezası; bu işyeri fiilen kapatılmak veya talep etmeleri halinde para cezasına çevrilmek suretiyle uygulanacaktır. Para cezasının hesaplanmasında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 44

