

Belge düzenine uyulmadığına ilişkin tespitlere dayanılarak, tespitlerin yapıldığı işyerinin kapatılması yerine mükelleflerin taleplerine bağlı olarak para cezasına çevrilmek suretiyle bu cezanın uygulamasından sonra verilen yargı kararına dayanılarak öden

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3026-354-480/49040
Tarih	22.12.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3026-354-480/49040

KONU :

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

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İliniz Erenköy Vergi Dairesi mükelleflerinden Başer Ambalaj Plastik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi tarafından Bakanlığımıza verilen 13.10.1998 günlü dilekçe ile ilgili olarak alınan yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Sözü edilen yazılardan anlaşıldığına göre; adı geçen şirketin 1997 takvim yılı içerisinde belge düzenine uymadığı hakkında yapılan üç ayrı tespiti dayanılarak, bu tespitlerin yapıldığı işyerinin kapatılabilmesi için Valilik Makamından onay alınmış ve kapatma kararı 23.2.1998 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Bunun üzerine, mükellef tarafından vergi dairesine verilen 26.2.1998 ve 10.3.1998 tarihli dilekçelerde, söz konusu işyeri kapatma kararına karşı vergi mahkemesinde dava açıldığı belirtilmiş, aynı zamanda da işyeri kapatma cezasının para cezasına çevrilmek suretiyle uygulanması talebinde bulunulmuştur. Bu taleple ilgili olarak hesaplanan para cezası ise ilgili vergi dairesine ödenmiştir.

Daha sonra, adı geçen mükellefin işyeri kapatma kararına karşı İstanbul 5 nolu Vergi Mahkemesinde açmış olduğu dava lehine sonuçlanmış ve işyerinin kapatılmasına ilişkin iptaline karar verilmiştir. Bu karar üzerine, mükellef para cezasına çevrilmek suretiyle ödenen meblağın kendisine iadesini istemiş, ancak bu talep ilgili vergi dairesince reddedilmiştir. Bu defa mükellef, şikayet yoluyla başvuru hakkını kullanarak Bakanlığımıza müracaat etmiştir.

Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 354. Maddesinde, yetkililerce 353. Maddenin 1 ve 2 numaralı bentlerinde yazılı belgelerin bir takvim yılı içinde ayrı ayrı 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.

Gerek işyeri kapatma cezası ile ilgili madde hükmü, gerekse ilgili Genel Tebliğlerdeki açıklamalara göre, belge düzenine uyulmadığına ilişkin haklarında iki ayrı tespit yapılan mükelleflere uyarı yazısı gönderilmekte, bu yazının tebliğinden sonra belge düzenine uyulmadığına ilişkin üçüncü bir tespit yapılması halinde de bu tespitlerin yapıldığı işyeri için kapatma cezası uygulanmak üzere Valilik Makamından onay alınmaktadır. Onay alınmasından sonra uygulanacak safhaya gelen işyeri kapatma cezası da, mükelleflerin para cezasına çevrilmesini kendi iradeleri

