

Birden fazla işyeri bulunan mükelleflerin (merkez, şube, v.s.) farklı işyerlerinde yapılan tespitlerin birlikte değerlendirilmesine ve bu tespitlere dayanılarak tüm işyerleri veya işyerlerinden birisi kapatılmak suretiyle işyeri kapatma cezasının uygulanm

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3050-377-10270-13738
Tarih	17.04.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.04.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3050-377-10270-13738

KONU : Mükellefin belge düzenine uymadığına dair tespitin ayrı ayrı işyerlerinde yapılmasında ne gibi işlem yapılacağı hk.

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

İLGİ : a) gün ve sayılı yazınız.

b) gün ve sayılı yazımız.

c)gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazılarınız ve ekleri incelenmiştir.

Yazılarınızdan anlaşıldığına göre, İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden Ltd. Şti'nin belge düzenine uymadığına dair üç ayrı tespit yapılmıştır. Ancak, bu tespitlerden ikisi bir işyerinde biri de diğer işyerinde yapılmakla beraber bunlar birlikte değerlendirilmiş ve bir tespitin yapıldığı işyeri kapatılmak üzere Valilik Makamından Onay alınarak işyeri kapatma kararına ilişkin yazı mükellefe memur eliyle tebliğ edilmiştir.

Kapatma kararına karşı mükellef tarafından açılan dava sonucu Vergi Mahkemesince Vergi Usul Kanununun mükerrer 354. maddesinde öngörülen şartların gerçekleşmediğinden bahisle kapatma işleminin iptali kararlaştırılmıştır. Bu kararın Danıştay nezdinde temyizi sonucu verilen gün ve sayılı karar ile de vergi mahkemesi kararı onanmıştır.

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 Kanunun Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Sözü edilen 181 sıra no'lu Genel Tebliğ'de, Vergi Usul Kanununa göre düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin bulundurulmadığına veya kullanılmadığına ilişkin olarak haklarında iki ayrı tespit yapılan mükelleflere bir uyarı yazısı gönderileceği, bu yazının tebliğinden sonra belge düzenine uyulmadığına ilişkin üçüncü bir tespitin daha yapılması halinde de bu tespitlerin yapıldığı işyerinin Valilik Makamından alınan Onay'a istinaden mükellefe yazılan yazının tebliğini takip eden üç gün içerisinde kapatılacağı açıklanmıştır.

Yine aynı tebliğin 3. maddesinde de, işyeri kapatma cezasının tespiti bağlı olduğu için maddede sayılan belgelerden birinin veya birkaçının kullanılmadığına veya bulundurulmadığına ilişkin olarak aynı işyeri ile ilgili ayrı

