

İşyerlerinde bulunan emtiaya ait fatura almadıkları tespit edilenlere işyeri kapatma cezası uygulanıp uygulanmayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3026-354-525/52948
Tarih	05.12.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 05.12.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3026-354-525/52948

KONU : İşyerlerinde bulunan emtiaya ait fatura
almadıkları tespit edilenlere işyeri kapatma cezası
uygulanıp uygulanmayacağı hk.

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

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ile ekleri incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığına göre, belge düzinene uymadıklarına ilişkin olarak yapılan tespitlere dayanılarak haklarında işyeri kapatma cezası uygulanabilmesi için onay istenilen mükellefler hakkında düzenlenen tutanakların bazılarında, işyerlerinde bulunan emtiaya ait faturanın alınmadığının tespit edildiği belirtilerek bu tutanakların işyeri kapatma cezasının uygulanmasında dikkate alınıp alınmayacağı hususunda tereddüte düşülmüş ve konu Bakanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Bilindiği gibi, işyeri kapatma cezası 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 354. Maddesinde düzenlenmiş ve bu maddede 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.

Madde hükmünde yer alan kullanmama ve bulundurmama ifadesinden; söz konusu belgeleri düzenlemek ve alam zorunda olan mükelleflerin bu belgeleri düzenlemediklerinin, almadıklarının, bulundurmadıklarının anlaşılması icap etmektedir.

Bu itibarla, alıcı mükellefler nezdinde belge almadıklarına ilişkin olarak yapılan tespitlere dayanılarak bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmesi ve bu tespitlerin işyeri kapatma cezası uygulamasında dikkate alınması gerekmektedir.

Ancak, alıcı mükellefler nezdinde yapılan bu tespitlerin belgeyi düzenlemek zorunda olan mükellefler nezdinde yapılan yoklamalarla teyit edilmesinden sonra bunlar adına da gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

