

İşyeri kapatma cezasının uygulanmasında gerek belgeyi düzenlemek zorunda olan gerekse adlarına belge düzenlenen mükellefler nezdinde yapılan tespitler dikkate alınmaktadır

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.3026-354-63/ 35769
Tarih	07.10.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.3026-354-63/ 35769

KONU :

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

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş ve işyeri kapatma cezasının uygulanmasında tereddüte düşülen hususlar ile bu konudaki öneriniz hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, işyeri kapatma cezası 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 354 üncü maddesinde düzenlenmiş olup, bu cezanın uygulanmasına ilişkin açıklamalara da 181,199 ve 229 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Buna göre, bir takvim yılı içerisinde mükelleflerin kullanmak zorunda oldukları belgelerin; verilmediğine, alınmadığına veya bulundurulmadığına ilişkin olarak yapılan iki tespitten sonra kendilerine uyarı yazısı gönderilip tebliğ edilmesinden sonra üçüncü defa belge düzenine uymadıkları tespit edilenlerin işyerleri Valilik Makamından onay alınmak suretiyle fiilen kapatılmak veya mükelleflerin yazılı talepleri üzerine para cezasına çevrilmek suretiyle işyeri kapatma cezası uygulanmaktadır.

İşyeri kapatma cezasının uygulanmasında gerek belgeyi düzenlemek zorunda olan gerekse adlarına belhge düzenlenen mükellefler nezdinde yapılan tespitler dikkate alınmaktadır. Dolayısıyla alıcı mükellefler nezdinde yapılan tespitlere dayanılarak bunlar adına özel usulsüzlük cezası kesilmesi ve bu tespitlerin işyeri kapatma cezasının uygulanmasında dikkate alınması gerekmektedir. Bu tespitlere dayanılarak belgeyi düzenlemek zorunda olan satıcı mükelleflere özel usulsüzlük cezası kesilebilmesi ve işyeri kapatma cezasının uygulanmasında dikkate alınabilmesi için bu hususun satıcı mükellefler nezdinde yapılacak yoklamalarla teyit edilmesi icap etmektedir.

Bu itibarla, alıcı mükellefler nezdinde yapılan tespitlere dayanılarak bunlar hakkında uygulanacak işyeri kapatma cezası işlemleri için satıcı mükellefler nezdinde yapılacak teyitin beklenmesine gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, işyeri kapatma cezasına dayanak teşkil eden tespitler için kesilen özel usulsüzlük cezalarının, kesinleşmesinden sonra işyeri kapatma cezası uygulaması ile ilgili olarak 1998/2 sıra nolu Vergi Usul Kanunu İç Genelgesinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

