

181 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19824
Tarih	27.05.1988
Sıra no	181

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 354. maddesi işyeri kapatma cezası ile ilgili bulunmaktadır.

Bu maddenin birinci fıkrasında işyeri kapatma cezasının hangi mükelleflerce, hangi durumlarda uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Buna göre, Vergi Usul Kanununun 353. maddesinin 1 ve 2 numaralı bentlerinde yazılı belgeleri, bir takvim yılı içinde üç defa kullanmadığı veya bulundurmadağı tespit edilen mükelleflerin işyerleri, Bakanlığımız kararı ile kapatılabilecektir.

Vergi Usul Kanununun 353. maddesinin 1 ve 2 numaralı bentlerinde sayılan ve mükelleflerin kullanmak mecburiyetinde oldukları belgeler şunlardır; fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış vesikaları (perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazlarla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti) sevk irsaliyesi, yolcu listesi, taşıma irsaliyesi, günlük müşteri listesi.

Yukarıda yazılı belgelerin Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen bilgileri taşımaları şarttır. Söz konusu bilgilerin düzenlenen belgelerde yer almaması veya 159 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereğince notere tasdik ettirilmemesi veya Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından' Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtımı Hakkında Yönetmelik esaslarına göre hazırlanmaması halinde, bu belgeler hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

Örneğin, yukarıda sayılan belgelerin taşıtta bulundurulması gereken irsaliye veya yolcu listelerinde düzenleme tarihinin olmaması halinde, belge taşıtta bulundurulmamış sayılacaktır.

Maddenin ikinci fıkrasında da işyeri kapatma yetkisinin ve bu yetkinin mahallinde devrine ilişkin usul ve esasların Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirleneceğı hükme bağlanmıştır.

Maddenin üçüncü fıkrasında bu cezanın uygulanabilmesi, idarenin mükellefe uyarıda bulunması şartına bağlanmıştır. Buna göre İdare, ikinci fıkrada belirtilen belgelerin kullanılmadığını veya bulundurulmadığını ikinci defa tespit ettiğı takdirde, mükellefi bir yazı ile uyaracak ve tekerrürü halinde işyeri kapatma cezasının uygulanacağını bildirecektir.

Sözü edilen maddenin ikinci fıkrasında "kapatma yetkisine ve bu yetkinin mahalline devrine ilişkin usul ve esaslar Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirlenir." hükmüne dayanılarak, bu konuda belirlenen usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

1 - İnceleme elemanları veya yoklamaya yetkili olanlarca inceleme ve yoklamalarda mükelleflerin, Vergi Usul Kanununun 353. maddesinin 1 ve 2 numaralı bentlerinde yazılı belgeleri kullanmadıklarına veya bu belgelerden irsaliye ve yolcu listelerini taşıtlarında bulundurmadıklarına ilişkin ayrı ayrı iki tespit yapıldığı takdirde, şu şekilde işlem yapılacaktır :

İkinci tespitten sonra, bu belgelere kullanmama veya bulundurmamaya ilişkin cezai müeyyideler uygulanmakla birlikte bunun yanısıra mükellefe, ilgili vergi dairesi müdürlüğünce (bağılı vergi dairelerinde malmüdürlüğünce) bir UYARI YAZISI gönderilecektir.

Uyarı yazısında, bu yazının tebliğinden önceki tespitlere ilişkin yapılan işlemler kaydedilecek; bu yazının tebliğinden sonra üçüncü bir tespitin yapılması halinde, işyerinin Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca kapatılacağı açıkça belirtilecek ve yazıya daha önceki tespitlerle ilgili belge örnekleri eklenecektir.

İkinci tespit üzerine gönderilen uyarı yazısından sonra aynı mükellefin kullanmak veya bulundurmak zorunda olduğu belgelerden herhangi birinin kullanılmadığının veya bulundurmadığının üçüncü defa tespit edilmesi halinde, bu işyeri için kapatma cezası uygulanacaktır.

2 - Mükellefe gönderilecek olan UYARI YAZISI, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre memur eliyle tebliğ edilecektir.

