

KONU: 7338 SAYILI KANUNLA YAPILAN VERGİ USUL KANUNU'NUN CEZA HÜKÜMLERİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER

İSTANBUL DENETİM



SİRKÜLER 2021

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

7338 sayılı Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la diğer düzenlemelerin yanı sıra Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) cezalarla ilgili maddelerinde de bazı önemli değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

Cezalarda Tekerrür Artırımına Sınır Getirilmiştir (Yürürlük Yayımlı Tarihi)

VUK'nun 339'ncü maddesi, vergi ziyai veya usulsüzlük cezasına sebebiyet veren fiillerin belli sürelerde tekrarı üzerine tekrar ceza kesilmesi halinde bu cezaların artırımlı olarak uygulanmasını öngörmektedir. Buna göre daha önce kesilip de kesinleşen cezalar üzerine cezanın kesinleştiği tarihi izleyen yılın başından başlamak üzere vergi ziyai cezasında beş yıl, özel usulsüzlük cezasında ise iki yıl içinde tekrar ceza kesilirse, vergi ziyai cezası %50, usulsüzlük cezaları ise %25 artırımlı uygulanmaktadır.

7338 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle tekerrür artırımına sınırlama getirilmiştir. Buna göre artırım tutarı, kesinleşen ceza tutarından fazla olamayacaktır. Örneğin bir damga vergisi tarhiyatı nedeniyle daha önce kesilen ve kesinleşen vergi ziyai cezası tutarı 100 TL ise ve beş yıl içinde kurumlar vergisi tarhiyatı nedeniyle 10.000.000 TL'lik bir ceza kesilmişse, yapılacak ceza artırımını 5.000.000 TL değil, 100 TL olacaktır. Değişiklikten önceki düzenlemeye göre artırım tutarı 5.000.000 TL oluyordu. Yani 100 TL'lik bir ceza yüzünden 5.000.000 TL'lik bir artırıma muhatap olunabiliyordu. Bu suretle çok önemli bir sorun giderilmiş, daha önce kesilen küçük bir cezanınsonradan kesilen büyük bir cezaya ilişkin büyük bir tekerrür artırımına sebep olması engellenmiştir.

Diğer yandan bu uygulamada, kesinleşen birden fazla ceza olması durumunda bunlardan tutar olarak en yükseği esas alınacaktır. Örneğin yukarıdaki olayda 100 TL'lik kesinleşen vergi ziyai cezası yanı sıra tekerrür süresi içinde kesinleşen 50.000 TL'lik bir başka vergi ziyai cezası daha olsaydı bu defa artırım sınırı 50.000 TL olacaktı.

Bu değişiklik, 7338 sayılı Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girdiğinden, bu tarihten itibaren yapılacak olan tekerrür uygulamasında cezanın dönemi ne olursa olsun geçerli olacaktır.

Yani söz konusu uygulama kanunun yayım tarihi olan 26.10.2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Vergi İncelemesinin Konusuna Girmeyen Vergi Türleri İtibarıyla Pişmanlık Hükümlerinden Yararlanılabilecektir (Yürürlük Yayımlı Tarihi)

7338 sayılı Kanun'la yapılan ibare değişikliği ile VUK'nun "Pişmanlık ve Islah" başlıklı 371. Maddesinin ikinci bendi aşağıdaki gibi değişmiştir:

Önceki Hali	Değişik Hali
Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde her hangi bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın takdir	Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde haber verilen olayın ilgili olduğu vergi türüne ilişkin bir vergi

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması	incelemesine başlandığı veya olayın ve ilgili olduğu vergi türünün takdir komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması
--	--

Bu değişiklikle devam etmekte olan vergi incelemesinin ilgili olduğu vergi türünden ve takdir komisyonuna sevk edilen olayın ilgili olduğu vergi türünden farklı vergi türü için madde hükmünün uygulanabilmesi sağlanmaktadır. Değişiklikle mükelleflerin, haklarında yapılmakta olan vergi incelemesi ya da yapılan takdire sevk işlemine ilişkin vergi türünden farklı vergi türü için pişmanlıkla beyanname verebilmesi mümkün hale gelmektedir. Örneğin devam etmekte olan vergi incelemesinin konusu kurumlar vergisi ve KDV ise, aynı dönem için stopaj, damga vergisi, ÖTV gibi farklı vergi türleri için pişmanlıkla beyanname verilebilecektir. Değişiklikten önce incelemenin konusunu teşkil etmese bile aynı döneme ilişkin başka vergi türleri için verilen pişmanlık talepleri kabul edilmiyordu. Kanun değişikliği yapılmadan da idari yorumla çözülebilecek bu sorun kanun değişikliği yoluyla çözüme kavuşturulmuştur.

Bu düzenleme, kanunun yayımı tarihinden (26.10.2021) itibaren yürürlüğe girmiştir.

Beş Bin TL'ni Aşan Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma Kapsamına Alınmış, Yine Uzlaşılan Bu Cezaların %75 İnin Kanuni Süresinde Ödenmesi Halinde Bunlar İçin De İlave %25 İndirim İmkânı Sağlanmış, Ayrıca Beş Bin TL'ni Aşmayan Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezaları İçin Vuk'nun 376. Maddesinde Belirtilen İndirim Oranı %75'e Çıkarılmıştır

Bilindiği üzere 7103 sayılı Kanunla usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, 27/3/2018 tarihinden itibaren tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştı (2018/49 no.lu Sirkülerimiz). Bu cezalar öteden beri zaten tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamında değildi.

7338 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle 5.000 TL'ni aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tekrar tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmış, ayrıca bunlar için tarhiyat sonrası uzlaşma imkânı da getirilmiştir. Düzenleme uyarınca uzlaşmaya konu olabilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı nazara alınacaktır.

Aynı Kanunla VUK'nun 376. Maddesinde yapılan bir başka değişiklikle, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının uzlaşma kapsamına alınmasından hareketle, üzerinde uzlaşılan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %75 inin VUK'nun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde ödenmesi halinde üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i kadar ilave indirim imkânı sağlanmıştır.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

Yapılan bir başka değişlikle, 5.000 TL'ni aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için VUK'nun 376. Maddesinden yararlanılması halinde indirim oranının %50 artırımlı uygulanması öngörölmüştür. Buna göre 5.000 TL'ni aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için VUK'nun 376. Maddesinden yararlanılması halinde indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.

Bu düzenleme, kanunun yayımı tarihinden (26.10.2021) itibaren yürürlüğe girmiştir.

İstisna, İndirim, Muafiyet Gibi Yararlanılması Yeminli Mali Müşavir (Ymm) Raporu İbrahimine Bağlanan Konularda Ymm Raporunun Süresinde Verilmemiş Olması Özel Usulsüzlük Cezasına Tabi Kılınmıştır (Yürürlük Yayımı Tarihi)

7338 sayılı Kanunla, VUK'nun Mük.227. maddesinde yapılan değişikliklerle, yararlanılması YMM raporuna bağlı konularda (istisna, muafiyet, indirim vb.) YMM tasdik raporunun süresinde verilmemiş olması durumunda mükelleflere 60 günlük yeni bir ibraz süresi tanınması, bu sürede de YMM tasdik raporunun ibraz edilmemesi halinde mükellefin tasdike konu haktan yararlanamaması düzenleme altına alınmıştır.

Buna paralel olarak, YMM tasdik raporunu normal süresinde ibraz etmeyen mükelleflere, 50.000 TL'den az 500.000 TL'den fazla olmamak üzere yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5 i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörölmüştür.

Cezanın alt ve üst sınırları VUK'nun 414. maddesinde belirlenen usul dairesinde her yıl artırılarak uygulanacaktır.

Bu düzenleme kanunun yayımı tarihinden (26.10.2021) itibaren yürürlüğe girmiştir.

Diğer Değişiklikler (Yürürlükleri Yayımı Tarihi)

7338 sayılı Kanunla yapılan diğer değişiklikler aşağıdaki gibi özetlenebilir:

- Elektronik ortamda tutulan defterlerde yapılan kayıt nizamına aykırılıklar da 1. Derece usulsüzlük cezası kapsamına alınmıştır.
- Gider pusulası düzenlenmesi gereken konularda bu belgenin hiç düzenlenmemesi veya yedi günlük süre içinde düzenlenmediği için hiç düzenlenmemiş sayılması halinde belgede yazılı tutarın %10 u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörölmüştür.

SİRKÜ NO 2021 / 69

- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine kesilecek 1.400 TL lık özel usulsüzlük cezası değiştirilmemiş ancak yıllık 280.000 TL lık ceza sınırı kaldırılmıştır.

Öte yandan bildirim görevinin belirlenen sürede yerine getirilmemesi durumu ile bildirim eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının, bildirim belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirim aynı süre içinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda yarı yarıya azaltılarak uygulanması öngörülmüştür.

-VUK'nun Mükerrer 242. Maddesindeki elektronik ortamdaki kayıtlar ve elektronik cihazla belge düzeleme konularında getirilen zorunluluklara uymayanlar aynı Kanun'un mük.355. maddesindeki özel usulsüzlük cezası kapsamına alınmıştır.

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.