

Sirküler Tarihi : 28/10/2021

Sirküler No : 2021 / 179

7338 SAYILI KANUNLA VERGİ USUL KANUNU’NUN CEZA HÜKÜMLERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Cezalarda Tekerrür Artırımına Sınır Getirilmiştir (Yürürlük Tarihi 26.10.2021)

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 artırımı 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 cezanın sonradan 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.

2. Vergi İncelemesinin Konusuna Girmeyen Vergi Türleri İtibariyle Pişmanlık Hükümlerinden Yararlanılabilecektir (Yürürlük Yayımlı Tarihi 26.10.2021)

7338 sayılı Kanun’la yapılan ibare değişikliği ile VUK’un “*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 komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması	Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde haber verilen olayın ilgili olduğu vergi türüne ilişkin bir vergi 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.

3. 5.000 TL’yi Aşan Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma Kapsamına Alınmış, Yine Uzlaşılan Bu Cezaların %75’inin Kanuni Süresinde Ödenmesi Halinde Bunlar İçin de İlave %25 İndirim İmkânı Sağlanmış, Ayrıca 5.000 TL’yi Aşmayan Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezaları İçin VUK’un 376. Maddesinde Belirtilen İndirim Oranı %75’e Çıkarılmıştır:

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.

Üzerinde uzlaşılan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %75 inin VUK’un Ek 8. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde ödenmesi halinde üzerinde uzlaşılan cezanın %25’i kadar ilave indirim imkânı sağlanmıştır.

5.000 TL’ni aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için VUK’un 376. Maddesinden yararlanılması halinde indirim oranı %75 olarak uygulanacaktır.

4. İstisna, İndirim, Muafiyet Gibi Yararlanılması Yeminli Mali Müşavir (YMM) Raporu İbrasına Bağlanan Konularda YMM Raporunun Süresinde Verilmemiş Olması Özel Usulsüzlük Cezasına Tabi Kılınmıştır. (Yürürlük Tarihi 26.10.2021)

7338 sayılı Kanunla, VUK’un 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 tasdiğe 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 öngörülmüştür.

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

5. DİĞER DEĞİŞİKLİKLER (YÜRÜRLÜK TARİHİ 26.10.2021)

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 öngörülmüştür.
- 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 bildirimin eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının, bildirimin belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirimin aynı süre içinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda yarı yarıya azaltılarak uygulanması öngörülmüştür.

- VUK'un 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.

