

Özelge: Bakkaliye faaliyetinde bulunan mükellefin günlük hasılatı için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesi mümkün bulunduğundan özel usulsüzlük cezasının uygulanmasında bu hususun gözönünde bulundurulması gerekmektedir.

Sayı:

B.07.0.GEL.0.44/4405-1066/15325

Tarih:

06/04/2000

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 06.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4405-1066/15325

KONU : Bakkaliye faaliyetinde bulunan mükellefin günlük hasılatı için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesi mümkün bulunduğundan, özel usulsüzlük cezasının uygulanıp uygulanmayacağı hk.

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: tarihli vesayılı yazınız.

İliniz, Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden'ın Bakanlığımıza gönderdiği 24.09.1999 tarihli dilekçesi hakkında ilgede kayıtlı yazınızın incelenmesinden; adı geçenin, bakkaliye faaliyetine başladığı 10.07.1999 tarihinden yirmidört gün sonra işe başlamayı bildirdiği, yapılan yoklama sonucunda düzenlenen yoklama fişine dayanılarak basit usulde mükellefiyetinin tesis edildiği, faaliyete başladığı tarihten mükellefiyetinin tesis edildiği tarihe kadar geçen süre içinde yaptığı ve belge düzenlemediği satışlar için adına Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezaları kesildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 46. maddesinde ticari kazancı basit usulde vergilendirilenlerin kazancının ne şekilde hesaplanacağı ve bu usulde vergilendirilenlerin kazancın tespiti ve Vergi Usul Kanununun defter tutma hükümleri hariç, bildirme, vesikalar, muhafaza, ibraz, diğer ödevler ve ceza hükümleri ile vergi kanunlarında yer alan ikinci sınıf tüccarlar hakkındaki hükümlere tabi olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca, ticari kazancı basit usulde tespit olunan adı geçen hakkında kendi beyanına dayanılarak, düzenlemediği belgeler için Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmesinde Kanuna aykırı bir husus bulunmamaktadır. Diğer bir anlatımla, basit usulde vergilendirilen mükelleflerin belge vermemeleri, almamaları veya bulundurmamaları halinde verilmeyen, alınmayan veya bulundurulmayan her bir belge için ayrı ayrı ve belge nevi dikkate alınarak adlarına Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinin 1 veya 2 numaralı bentleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, adı geçen mükellefe işe başlamayı zamanında bildirmediği için, Vergi Usul Kanunu'nun 352-I/7. maddesine göre birinci derece usulsüzlük cezası kesilmesi de gerekmekte olup, bu cezanın kesilmesinde Vergi Usul Kanunu'na bağlı usulsüzlük cezalarına ilişkin cetveldeki, kazancı basit usulde tespit edilenlere ait sıranın dikkate alınması icap etmektedir.

Ayrıca, 215 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, basit usule tabi mükelleflerin yeni düzenlemeye intibak edebilmeleri ve gerekli hazırlıkları yapabilmeleri için 1.1.1999 tarihinden 30.6.1999 tarihine kadar belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemeleri, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür. Daha sonra bu süre 225 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 31.12.1999 tarihine, 230 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile de 30.6.2000 tarihine kadar uzatılmıştır.

Buna göre, mükellefin günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesi mümkün bulunduğundan, özel usulsüzlük cezasının uygulanmasında bu hususun gözönünde bulundurulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılarak neticesinden adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.

Daire Başkanı