

04.05.2021

SİRKÜLER 2021/34: Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7318 Sayılı Kanunun Vergilendirmeye İlişkin Düzenlemeleri

30 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7318 sayılı Kanun'la;

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununu,
- 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun,
- 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu,
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 7226 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'da değişiklikler yapılmıştır.

Sirkülerimizde 7318 sayılı Kanunun Vergi Usul Kanunu'nda değişiklik yapan düzenlemeleri aşağıda özetlenmiştir.

1- Hazine ve Maliye Bakanlığı'na Fatura Düzenleme Süresini İndirme Ya da Faturayı Malın Teslim Edildiği veya Hizmetin Yapıldığı Anda Düzenlenmesi Zorunluluğu Getirme Yetkisi Verildi

Vergi Usul Kanununun "Fatura Nizamı" başlıklı 231 inci maddesinde yapılan değişiklik ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, mal veya hizmetin nevi, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapıma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, yedi günlük fatura düzenleme süresini indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirme yetkisi verilmiştir.

2- Hazine Ve Maliye Bakanlığına, 5015 ve 5307 Sayılı Kanunlar Kapsamında Lisansa Tabi Faaliyette Bulunanlar İle Hazine Ve Maliye Bakanlığı'nca Bandrol, Pul, Barkod, Hologram, Kupür, Damga, Sembol Gibi Özel Etiket Ve İşaretleri Kullanma Zorunluluğu Getirilen Ürünleri İmal Veya İthal Edenlerden Teminat Alma Yetkisi Verildi

Vergi Usul Kanunu'nun "Yetki" başlıklı Mükerrer 257. Maddesine eklenen 8. Fıkra ile, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bu madde uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden vergi güvenliğini sağlamak amacıyla teminat alma konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir. Düzenlemeye göre;

- Teminat tutarı, yeni işe başlayanlarda 10 milyon Türk lirasına kadar, faaliyeti devam edenlerde 100 milyon Türk lirasını geçmemek üzere bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının %1'ine kadar, ayrıca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretler verilmesinden önce bu ürünler nedeniyle hesaplanan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tutarının toplamına kadar olacaktır.

- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde yer alan menkul mallar hariç olmak üzere anılan maddede sayılan türden teminat alınacaktır
- Mükelleflerin; faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye, teminat tutarını lisansa tabi faaliyetlerde lisans türleri itibarıyla farklılaştırmaya, bentte yer alan oran ve tutarları sifıra kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, hangi hâllerde teminat aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı Yetkilidir.

Ayrıca **Mükerrer 355. Maddede** yapılan değişiklik ile de yukarıda belirtilen teminat verme zorunluluğunu yerine getirmeyenlere aynı maddenin birinci fıkrasında belirtilen tutarın 10 katından az ve 1 milyon Türk lirasından fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının binde 3'ü tutarında özel usulsüzlük cezası kesileceği hükme bağlanmıştır.

3- Yetkisiz Olarak Ödeme Kaydedici Cihazlara Fiziki veya Elektronik Müdahalede Bulunanlara Üç Yıldan Beş Yıla Kadar Hapis Cezası Getirildi

Vergi Usul Kanunu'nun "Kaçakçılık suçları ve cezaları" başlıklı **359. Maddesine** aşağıdaki (ç) fıkrası eklenerek, belirtilen fiilleri işleyenlerin üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılacağı hükme bağlanmıştır:

"ç) Hazine ve Maliye Bakanlığınca yetkilendirilmediği halde, ödeme kaydedici cihaz mührünü kaldıran, donanım veya yazılımını değiştiren veya yetkilendirilmiş olsun ya da olmasın ödeme kaydedici cihazın hafıza birimlerine, elektronik devre elemanlarına veya harici donanım veya yazılımlarla olan bağlantı sistemine ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemleri veya ilgili diğer sistemlere fiziksel veya bilişim yoluyla müdahale ederek; gerçekleştirilen satışlara ait mali belge veya bilgilerin cihazda kayıt altına alınmasını engelleyen, cihazda kayıt altına alınan bilgileri değiştiren veya silen, ödeme kaydedici cihaz veya bağlantılı diğer donanım ve sistemler ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemleri veya ilgili diğer sistemler tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığı veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarına elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesini önleyen veya bunların gerçeğe uygun olmayan şekilde iletilmesine sebebiyet verenler üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır."

Ayrıca Vergi Usul Kanunu'nun "Bazı Kaçakçılık Suçlarının Cezalandırılmasında Usul" başlıklı **367. Maddesine** eklenen yeni bir fıkra ile de yukarıda yazılı suçların işlendiğinin inceleme sırasında tespiti halinde incelemenin tamamlanması beklenmeksizin, sair suretlerle öğrenilmesi halinde ise incelemeye başlanmaksızın Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları tarafından bu tespitlere ilişkin rapor düzenleneceği ve rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla birlikte keyfiyetin Cumhuriyet başsavcılığına bildirileceği hükme bağlanmıştır. Bu durumda kamu davasının açılması için incelemenin tamamlanması beklenmeyecektir.