

Sirküler No: 111

İstanbul, 12 Aralık 2022

Konu: Vergi Usul Kanunu ve ÖTV Kanunu'nda değişiklikler içeren 7423 sayılı Kanun Resmî Gazete'de yayımlandı.

Özet: 10 Aralık 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7423 sayılı Kanun'un; Vergi Usul Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda değişiklikler içeren düzenlemeleri aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

- Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesine eklenen yeni bir fıkra uyarınca, 4733 sayılı Kanun ile düzenlenen piyasalarda, kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiket ve işaretlerle ürünlerin etiketlenmesi veya işaretlenmesi ve etiketlenen veya işaretlenen ürün bilgilerinin kurulan **veri merkezine aktarılmasını sağlayan sisteme fiziksel veya bilişim yoluyla müdahale ederek** Hazine ve Maliye Bakanlığına elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesini önleyenler veya bunların gerçeğe uygun olmayan şekilde iletilmesine sebebiyet verenler **3 yıldan 8 yıla kadar hapis cezası** ile cezalandırılacaktır.

- Yukarıdaki suçların işlendiğinin incelemeler sırasında tespiti halinde incelemenin tamamlanması beklenmeksizin, sair suretlerle öğrenilmesi halinde ise incelemeye başlanmaksızın Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları tarafından bu tespitlere ilişkin rapor düzenlenecek ve rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla birlikte keyfiyet Cumhuriyet başsavcılığına bildirilecektir. Kamu davası açılması için incelemenin tamamlanma şartı aranmayacaktır.

- Kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan ÖTV'ye tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, bu malları bulunduranlar adına; her bir tespit için ÖTV Kanunu'na ekli (B) cetvelinde yer alan 4813.10.00.80.00 (makaron) GTİP numaralı malların 5.000 adedi aşması hâlinde müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden özel tüketim vergisi resen tarh edilecektir.

Söz konusu hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

10 Aralık 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7423 sayılı "Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"la Vergi Usul Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda gerçekleştirilen değişikliklerle ilgili açıklamalarımız aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

1. Vergi Usul Kanunu (VUK)

a. VUK 359. maddesi kapsamında hapis cezası uygulaması

Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinde, kaçakçılık suçları ve bu suçlara verilecek hapis cezalarına ilişkin hükümler yer almaktadır.

7423 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle, 359. maddeye yeni bir fıkra (d fıkrası) eklenmiştir. Buna göre; 4733 sayılı "Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun" ile düzenlenen piyasalarda, vergi güvenliğini sağlamak amacıyla **kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiket ve işaretlerle ürünlerin etiketlenmesi veya işaretlenmesi ve**

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

etiketlenen veya işaretlenen ürün bilgilerinin kurulan veri merkezine aktarılmasını sağlayan sisteme fiziksel veya bilişim yoluyla müdahale ederek Hazine ve Maliye Bakanlığına elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesini önleyenler veya bunların gerçeğe uygun olmayan şekilde iletilmesine sebebiyet verenler 3 yıldan 8 yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılacaktır.

Bu hüküm, 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Yukarıdaki suçun işlendiğinin tespiti halinde vergi incelemeleri ve Cumhuriyet Başsavcılığına başvuru

Vergi Usul Kanunu'nun 367. maddesinde "Bazı kaçakçılık suçlarının cezalandırılmasında usul"e ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

7423 sayılı Kanun'un 2. maddesiyle, 367. maddenin dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "(ç) fıkrasında" ibaresi "(ç) ve (d) fıkralarında" şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre yukarıda 359. maddeye eklendiği belirtilen (d) bendinde yazılı suçların işlendiğinin incelemeler sırasında tespiti halinde incelemenin tamamlanması beklenmeksizin, sair suretlerle öğrenilmesi halinde ise incelemeye başlanmaksızın Vergi Müfettişleri ve Vergi Müfettiş Yardımcıları tarafından bu tespitlere ilişkin rapor düzenlenecek ve rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla birlikte keyfiyet Cumhuriyet başsavcılığına bildirilecektir. Kamu davası açılması için incelemenin tamamlanma şartı aranmayacaktır.

Bu düzenleme de 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu

ÖTV Kanunu'nun 13. maddesinde "Müteselsil sorumluluk ve ceza uygulaması"na ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Bu maddenin (5) numaralı fıkrasında; kullanılma zorunluluğu getirilen **özel etiketi veya işareti olmayan ÖTV'ye tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi** halinde, bu malları bulunduranlar adına; her bir tespit için bu Kanun'a ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan malların 50 litre, (B) cetvelinde yer alan **2402.20 ve 2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar) G.T.İ.P. numaralı malların 5.000 adedi aşması hâlinde** ise müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden 11'inci maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edileceğine ilişkin hüküm yer almaktadır. Bu tarihyata ayrıca vergi ziyayı cezası uygulanmaktadır.

7423 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle, yukarıdaki hükümde yer alan "(yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar)" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile 4813.10.00.80.00 (makaron)" ibaresi eklenmiştir.

Buna göre kullanılma zorunluluğu getirilen **özel etiketi veya işareti olmayan ÖTV'ye tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi** halinde, bu malları bulunduranlar adına; her bir tespit için ÖTV Kanunu'na ekli (B) cetvelinde yer alan 4813.10.00.80.00 (makaron) GTİP numaralı malların da 5.000 adedi aşması hâlinde müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden 11. maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edilecektir.

Bu hüküm, 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Sirkülerimizin konusunu oluşturan ve 10 Aralık 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7423 sayılı Kanun sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.