



Sirküler Tarihi : 14.12.2022
Sirküler No : 2022/108

7423 SAYILI KANUNLA VERGİ USUL KANUNU VE ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

[7423 sayılı Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (Kanun) 10/12/2022 tarihli ve 32039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kanunda yapılan vergisel düzenlemeler işbu Sirkülerimizde açıklanmıştır.

1. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Kanunun 1 inci maddesiyle, vergi suçlarını düzenleyen Vergi Usul Kanununun (VUK) 359 uncu maddesine aşağıdaki (d) fıkrasıyla yeni bir suç fiili eklenmiştir.

“d) 3/1/2002 tarihli ve 4733 sayılı Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ile düzenlenen piyasalarda, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yetki verilip verilmediğine bakılmaksızın, mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi kapsamında vergi güvenliğini sağlamak amacıyla kullanılmasına zorunluluk 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 Bakanlığınca elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesini önleyenler veya bunların gerçeğe uygun olmayan şekilde iletilmesine sebebiyet verenler üç yıldan sekiz yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.”

Düzenlemenin gerekçesine göre, fıkrada belirtilen fillerin suç kapsamına alınmasıyla, 4733 sayılı Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ile düzenlenen piyasalarda vergi güvenliğinin sağlanması, kayıt dışı tütün mamulü üretiminin engellenmesi ve kayıt

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164’den fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

dışı ekonomi ve vergi kaçakçılığıyla etkin bir şekilde mücadele edilmesi amaçlanmıştır.

Diğer taraftan, bu değişikliğe paralel olarak **Kanunun 2 nci maddesiyle VUK'un 367 nci maddesinin dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "(ç) fıkrasında"** ibaresi de "(ç) ve (d) fıkralarında" şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre, bu kapsamdaki fiillerle işlenen suçların işlendiğinin vergi incelemesi 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 davasının açılması için incelemenin tamamlanması şartı aranmayacaktır.

Söz konusu her iki düzenleme de 1.1.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Kanunun 7 nci maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununun (ÖTV) müteselsil sorumluluğu düzenleyen 13 üncü maddesinin 5 inci fıkrasında yapılan değişiklikle, halihazırda müteselsil sorumluluk kapsamında olan akaryakıt, alkollü içecekler ve tütün mamulleri ve benzeri mallara ek olarak 4813.10.00.80.00 (makaron) GTİP numaraları mallar da müteselsil sorumluluk kapsamına alınmıştır.

Buna göre, VUK'un mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan özel tüketim vergisine tabi makaron tespitlerinde, söz konusu 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 ÖTV Kanununun 11 inci maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edilecek ve bu tarihyata ayrıca vergi ziyayı cezası uygulanacaktır.

Söz konusu düzenleme 1.1.2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,