

Emre Kartaloğlu
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

DUYURU

Sayı: 2015-9

13/04/2015

GEÇMİŞE YÖNELİK MÜKELLEFİYET TESİS EDİLENLERE ELEKTRONİK BEYANNAME VE BİLDİRİMLERİ VERMEMELERİ GEREKÇESİYLE KESİLEN ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI HAKKINDA 449 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU TEBLİĞİ

10 Nisan 2015 tarih ve 29322 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 449\)](#) ile, geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilenlere elektronik beyanname ve bildirimleri vermemeleri nedeniyle kesilen özel usulsüzlük cezaları konusunda açıklamalar yapılmıştır.

1. ÖZEL USULSÜZLÜK VE USULSÜZLÜK CEZALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Tebliğde, mükellefiyet tesisi gerektiren durumların sonradan tespit edildiği hallerde geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edildiği ve mükelleflere elektronik ortamda beyanname verilmediği gerekçesiyle özel usulsüzlük cezaları uygulandığı belirtildikten sonra, bu cezalara karşı açılan davalarda cezaların kaldırılması yönünde verilen kararların müstakar hale geldiği ifade edilerek bundan böyle **geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilenlere, elektronik ortamda beyanname verilmemesi nedeniyle VUK’nun 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası veya 352 nci maddesi uyarınca usulsüzlük cezası kesilmeyeceği** açıklanmıştır.

Bununla birlikte, beyanname verilmemesi nedeniyle söz konusu mükellefler hakkında geçmişe yönelik olarak verginin tarh edilmesine, süresinde tahakkuk etmeyen vergiler için vergi ziyai cezası kesilmesine ve işe başlamanın süresinde bildirilmemesi nedeniyle Kanunun 352/I-7 maddesi hükmü uyarınca genel usulsüzlük cezası kesilmesine yönelik işlemlerin yapılmasına devam edileceği belirtilmiştir.

Yargı mercileri, geriye yönelik mükellefiyet kaydı tesis edildikten sonra mükellefiyete bağlı sorumlulukların ancak ileriye yönelik olarak yerine getirilmesinin beklenebileceği, işe başlama tarihi ile mükellefiyetin tesis edildiği tarih arasındaki dönemlerde elektronik ortamda beyanname verilmesinin hukuken ve fiilen mümkün olmadığı, elektronik ortamda beyanname vermesi gerektiğinden haberdar olmayan davacılar adına beyanname vermediğinden hareketle ceza kesilemeyeceği gerekçesiyle cezaları kaldırmaktadırlar.

2. BEYANNAME VE BİLDİRİMLERİN VERİLMESİ GEREKTİĞİNE İLİŞKİN MÜKELLEFLERE YAPILACAK BİLDİRİM:

Tebliğde, vergi dairelerinin geçmişe yönelik mükellefiyet tesis ettikleri mükelleflerden beyanname ve Form Ba ile Form Bs bildirimlerini elektronik ortamda göndermek zorunda olanlara, beyanname ve bildirimlerini elektronik ortamda vermelerini sağlayacak işlemleri yerine getirmeleri için kendilerine 15 günlük süre verildiği hususunu bir yazı ile tebliğ etmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Mükellefler tebliğ edilecek bu yazılarda;

- a) Beyanname ve bildirim verme süresinin son günü bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içindeki tarihlere denk gelen beyanname ve bildirimlerin, sürelerinde ve duruma göre elden, posta vasıtasıyla veya elektronik ortamda verilmesi gerektiği,
- b) Beyanname ve bildirim verme süresinin son günü, bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün geçtikten sonraki tarihlere denk gelen beyanname ve bildirimlerin ise sürelerinde, mutlaka elektronik ortamda verilmesi gerektiği,
- c) Söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi durumunda haklarında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ceza hükümlerinin tatbik edileceği belirtilecektir.

Beyanname ve bildirim verme süresinin son günü, vergi dairesince yazılan yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içindeki tarihlere denk gelen beyanname ve bildirimlerin sürelerinde elden, posta vasıtasıyla veya elektronik ortamda verilmesi durumunda herhangi bir usulsüzlük cezası kesilmeyecek; verilmemesi durumunda ise, Kanunun 352 nci maddesine göre genel usulsüzlük cezası kesilecektir. Ayrıca, beyannamenin süresinde verilmemesi nedeniyle vergi ziyayı cezasını gerektiren durumlarda Kanunun 336 ncı maddesine göre vergi ziyayı cezası ile usulsüzlük cezası karşılaştırılacak ve ağır olan ceza uygulanacaktır.

Beyanname ve bildirim verme süresinin son günü, vergi dairesince yazılan yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün geçtikten sonraki tarihlere denk gelen beyanname ve bildirimlerin sürelerinde elektronik ortamda verilmemesi durumunda ise vergi dairesince Kanunun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanarak ayrıca, beyannamenin süresinde verilmemesi nedeniyle vergi ziyayı cezasını gerektiren durumlarda vergi ziyayı cezası kesilecektir.

Saygılarımızla.