

Vergi beyannamelerinin kanuni süreleri geçtikten sonra ödeme süreleri içerisinde verilmesi halinde bu beyanname ile beyan edilen vergi için yüzde elli oranında vergi ziyai cezası kesilecek, bu durum VUK 352-I/1 inci maddesi uyarınca birinci derece iki kat

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3011-344-725/37350
Tarih	12.08.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3011-344-725/37350

12.08.2004

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş ve duraksamaya düşülen husus aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği gibi, vergi ziyai 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 341 inci maddesinde; mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesi olarak tanımlanmıştır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere vergi ziyaının ana unsuru tahakkukun zamanında yapılmaması olup, verginin ödeme süresi ile vergi ziyaının bağlantısı bulunmamaktadır. Diğer bir anlatımla vergi beyannamelerinin beyanname verme süresi geçtikten sonra ödeme süresi içerisinde verilmiş olması vergi ziyaını ortadan kaldırmamakta, vergi süresinde ödenmiş olsa bile süresinde tahakkuk etmemiş olan bu vergi için vergi ziyai cezası kesilmesi gerekmektedir.

Vergi Usul Kanununun "Vergi Ziyai Suçu ve Cezası" başlıklı 344 üncü maddesinde vergi ziyaının hesaplanma şekli gösterilmiş, vergi ziyai cezasının kaçakçılık ve kaçakçılığa iştirak halinde üç kat, beyannamelerin kendiliğinden verilmesi halinde ise yüzde elli oranında uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, vergi beyannamelerinin kanuni süreleri geçtikten sonra ödeme süreleri içerisinde verilmesi halinde bu beyanname ile beyan edilen vergi için yüzde elli oranında vergi ziyai cezası kesilmesi icap etmektedir. Kesilecek bu cezanın, vergi beyannamesinin süresinde verilmeyişi nedeniyle Vergi Usul Kanununun 352-I/1 inci maddesi uyarınca birinci derece iki kat usulsüzlük cezası uygulanmasını da gerektirdiği göz önünde bulundurularak her iki cezanın mukayese edilmesi ve miktar itibarıyla ağır olanın aranılması gerekmektedir.

Öte yandan, vergi beyannamelerinin kanuni süresinden sonra ancak, ödeme süresinden önce pişmanlık talebiyle verilmeleri halinde yapılacak işlemler ise Bakanlığımızın 21.01.2004 gün ve B.07.0.71/7103-240-002928 sayılı Genel Yazısında açıklanmış bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yerine getirilmesini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026