

Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde verdikleri halde, ek gelir veya kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermeyen mükellefler için ne gibi işlem yapılacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.28/2822-30-145/18043
Tarih	19.04.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.28/2822-30-145/18043

KONU : Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde verdikleri halde, ek gelir veya kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermeyen mükellefler hakkında ne gibi işlem yapılacağı hk.

..... VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eki incelenmiştir.

Söz konusu yazınızdan 26.11.1999 gün ve mükerrer 23888 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4481 sayılı kanunun 5'inci maddesinin (a) bendi uyarınca 1998 yılına ilişkin olarak verilmesi gereken yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile beyan edilmesi gereken matrahlar üzerinden % 5 oranında alınması hükmüne bağlanan ek gelir veya ek kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermeyen mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 30'uncu maddesine göre idarece tarhiyat işleminin yapılıp yapılamayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun re'sen vergi tarhı ile ilgili 30'uncu maddesinin ikinci fıkrasının 1 numaralı bendinde "Vergi beyannamesi kanuni süresi geçtiği halde verilmemiş olması hali re'sen takdir sebebi olarak sayılmış bulunmaktadır.

Olayda, ek gelir ve ek kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermeyen mükellefler için yapılacak tarhiyatın matrahı ve kanuni ölçüleri belli ise de bu tür mükellefler hakkında idarece tarh hükümlerinden ziyade yukarıda belirtilen 30'uncu maddenin (1) numaralı bent hükmü dikkate alındığında re'sen vergi tarhı hükümlerinin uygulanması kanuna daha uygun düşecektir.

Bu itibarla, gelir veya kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinde verdikleri halde ek gelir veya ek kurumlar vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermeyen mükellefler hakkında re'sen tarhiyat yapılmak üzere, olayın takdir komisyonuna intikal ettirilmeden inceleme yetkisine sahip bulunan vergi dairesi müdürü tarafından düzenlenecek tek tip rapora göre işlem yapılması Bakanlığımızca uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

