

Pişmanlık talebiyle verilen beyannamelerde ödenecek vergi çıkmaması nedeniyle bu talebin kabul edilmemesi halinde verilen beyannamelerin kendiliğinden verilen beyanname olarak kabul edilerek gerekli işlemlerin yapılacaktır.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3044-371-647/27154
Tarih	30.06.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 30.06.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3044-371-647/27154

KONU :

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

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığına göre, İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden A.Ş.'nce Aralık/1994 ve Ocak/1995 dönemlerine ilişkin katma değer vergisi beyannameleri kanuni süreleri içerisinde ilgili vergi dairesine verilmiştir.

Daha sonra adı geçen şirket tarafından verilen bu beyannamelerin hatalı doldurulduğu gerekçesi ile 13.4.1995 tarihli dilekçe ekinde ilgili dönemlere ilişkin olarak pişmanlık talebi ile düzeltme beyannameleri verilmiştir.

Söz konusu düzeltme beyannamelerine istinaden hesaplanıp tahakkuk ettirilen katma değer vergileri 3065 sayılı kanuna göre tecil edilmiştir. Yapılan bu tecil işlemi nedeniyle de verilen düzeltme beyannameleri üzerine ödenecek katma değer vergileri çıkmamış ve pişmanlık zammı da hesaplanmamıştır.

Defterdarlığınızca da verilen düzeltme beyannamelerine istinaden pişmanlık zammının tecil işleminden önceki vergi üzerinden hesaplanması, pişmanlık şartlarının ihlali halinde cezalı tarhiyat yapılması görüşüyle konu Bakanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371.maddesinde "Beyana dayanan vergilerde kaçakçılık (338,346 ve 347'nci maddelerde yazılı şekilde yapılanlar dahil) ağır kusur ve kusur mahiyetindeki kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden haber veren mükelleflere kaçakçılık,ağır kusur ve kusur cezaları kesilmez hükmü yer almakta, pişmanlık şartlarının neler olduğu da bentler halinde sayılmış bulunmaktadır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı gibi, pişmanlık beyan üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergiler için geçerli olan,temelinde vergi ziyayı yatan ve vergi dairesinin ıttılaina girmemiş bir olayın kendiliğinden ilgili makamlara haber verilmesidir.

Olayda adı geçen mükellefçe Aralık/1994 ve Ocak/1995 dönemlerine ilişkin katma değer vergisi beyannamelerinin kanuni sürelerinde verilmesinden sonra pişmanlık talebiyle düzeltme beyannameleri verilmiştir. Ancak sözkonusu beyannamelerde tecil olunan katma değer vergilerinin dışında ödenecek bir vergi bulunmadığından bu beyannamelerin pişmanlık talebiyle kabul edilmesine kanunen imkan bulunmamaktadır.

Öte yandan, pişmanlık talebiyle verilen beyannamelerde ödenecek vergi çıkmaması nedeniyle bu talebin kabul edilmemesi halinde verilen beyannamelerin kendiliğinden verilen beyanname olarak kabul edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı 238 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

