

Emlak vergisi beyannamesini ek süreden sonra veren mükellefe kusur cezası kesilip kesilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.66/6685-4352/27261
Tarih	18.05.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 18.05.2001

SAYI : B.07.0.GEL.66/6685-4352/27261

**KONU : Emlak vergisi beyannamesini ek süreden
sonra veren mükellefe kusur cezası kesilip kesilmeyeceği hk.**

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
(Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne)

..... tarafından Bakanlığımıza verilen 08.02.2001 tarihli dilekçe ile Belediye Başkanlığının 30.03.2001 tarihli ve sayılı yazısı eklerinin birer örneği ilişik olarak gönderilmiştir.

..... Belediye Başkanlığının yazısı ve eklerinin incelenmesinden,'ın sahibi bulunduğu arsa için 1998 yılı genel beyan dönemine ait emlak vergisi beyannamesini ek süreden sonra 2001 yılı içinde vermesi üzerine 1998-2001 yıllarına ait vergi cezaları ile gecikme faizinin yanlış hesaplandığı anlaşılmaktadır.

1-Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 350 nci maddesine 01.01.1995 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 4008 sayılı Kanunla eklenen ve 4369 sayılı Kanunla 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılan ikinci fıkra, kendiliğinden verilen beyannamelerde gösterilen matrah üzerinden hesaplanan vergi için kusur cezası kesileceği, 352 nci maddesine göre de emlak vergisi beyannamesinin ek süreden sonra verilmesi halinde birinci derece usulsüzlük cezası kesileceği hükme bağlanmıştır. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 336 nci maddesinin 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki fıkrasında ise kusur ile usulsüzlük birlikte işlenmiş olursa bunlara ait cezalardan sadece miktar itibariyle fazla olan cezanın kesileceği belirtilmiştir.

Bu itibarla, 1998 yılı genel beyan dönemine ait emlak (arsa) vergisi beyannamesini ek süreden sonra 29.01.2001 tarihinde veren adına 1998 yılı için, daha fazla alan kusur cezasının kesilmesi gerekmektedir.

2. 26.11.1999 tarih ve 23888 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 4481 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinde, Emlak Vergisi Kanununun 1 ve 12 nci maddelerinde yazılı bina, arsa ve arazilerin, 1999 yılı emlak vergisi matrahları üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere ek emlak vergisine tabi olduğu, tahakkuk eden bu verginin mükelleflerce 1999 yılı Aralık ve 2000, yılı Mart aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341nci maddesinde, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesinin vergi ziyasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, 1998 yılı genel beyan dönemine ait emlak vergisi beyannamesini zamanında vermemek suretiyle ek emlak vergisinin zamanında tahakkuk etmemesine neden olan adına tarh edilen ek emlak vergisine vergi ziyası cezasının uygulanması gerekmektedir.

3. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla değişik 21 nci maddesinde, genel beyan dönemi veya vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde mükellefin başlangıç yılını takip eden yıllarda, bu Kanunun

