

Arsa birim m2 değerini esas alarak asgari beyan değerinden düşük beyanda bulunan A.Ş.'ye ceza kesilmemesinin gerektiği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	EMLAK VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.66/6685-4392/21955
Tarih	20.04.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.04.2001

SAYI : B.07.0.GEL.66/6685-4392/21955

KONU : Arsa birim m2 değerini esas alarak asgari beyan değerinden düşük beyanda bulunan A.Ş.'ye ceza kesilip kesilmeyeceği hk.

İSTANBUL VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinden, İliniz İlçesi, Belediye Başkanlığı emlak vergisi mükellefi A.Ş.'nin bina ve arsaları için 1998 yılı genel beyan dönemine ait emlak vergisi beyannamesini, asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri 1.000.000 lirayı esas almak suretiyle verdiği, daha sonra söz konusu yerler için asgari ölçüde arsa metrekare birim değerinin 6.000.000 lira olduğunun tespiti üzerine Şirket tarafından 6.000.000 lira esas alınarak tekrar emlak vergisi beyannamesi verildiği ve mükellef adına tahakkuk ettirilen ek emlak vergisi üzerinden belediyece 1998 yılı için kusur cezası, 1999, 2000 yılları için vergi ziyai cezası kesildiği, ayrıca gecikme faizi hesaplandığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği gibi, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla değişik 10 ve 20 nci maddelerinde bina ve arazi vergisinin mükelleflerin yazılı beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirileceği, beyan edilecek bina ve arazi vergisi değerlerinin asgari beyan değerinden düşük olamayacağı, asgari beyan değerinden düşük beyanda bulunulması halinde, mükellefin beyanının ilgili belediyece asgari beyan değerine yükseltilerek tahakkuka esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, söz konusu maddelerin ikinci fıkralarının son cümleleri 4369 sayılı Kanunun 82 nci maddesinin 6 numaralı fıkrası ile 01.01.1998 tarihinden geçerli olmak üzere 27.08.1998 tarihinde yürürlükten kaldırılmış bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre, 1998 genel beyan döneminde İlçesinde bulunan bina ve arsaları için verdiği beyannamede asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri olarak 6.000.000 lirayı esas alarak asgari beyan değerini hesaplaması gerektiği halde, 1.000.000 lira arsa birim metrekare değerini esas alarak asgari beyan değerinden düşük beyanda bulunan A.Ş.'nin beyan ettiği değer, belediyece olması gereken asgari beyan değerine yükseltilerek 1998, 1999 ve 2000 yılları için yapılan tarhiyata ceza uygulanması mümkün değildir.

Öte yandan, 1998, 1999 ve 2000 yılları için idarece yapılacak bu tarhiyata normal vade tarihleri dikkate alınmak suretiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 112 nci maddesi uyarınca gecikme faizi hesaplanması gerektiği yönündeki Defterdarlığınız görüşü Bakanlığımızca da uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim

