

Vergi Usul Kanununun 114. Maddesinde belirtilen 5 yıllık zamanaşımı süresinin son yılı içinde tarh ve tebliğ edilen vergilerde düzeltme zamanaşımı süresi bir yıl uzamaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.64/6420-44/18677
Tarih	07.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 07.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.64/6420-44/18677

KONU : Tapu harçlarında düzeltme
zamanaşımı.

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

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

Yazınız ve eklerinin incelenmesinden, mükellef tarafından 10.3.1986 tarihinde 19.500.000. liraya satılan gayrimenkule ait emlak vergisi beyannamesinin verilmemiş olması nedeniyle ilgili belediyece gönderilen yollama listesinde asgari değer 105.000.000.- lira olarak hesaplandığı ve bu değer üzerinden mükellef adına kaçakçılık cezalı harç salındığı, mükellefin düzeltme talebinin vergi dairesince Vergi Usul Kanununun 126 ncı maddesi gereğince düzeltme zamanaşımına uğradığı belirtilerek reddedildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 119 uncu maddesinde; Vergi Hatalarının hangi yollarla ortaya çıkacağı belirtilmiş olup bu maddenin 5 numaralı bendinde de "Mükellefin müracaatı ile" hatanın meydana çıkarılabileceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun tarh zamanaşımı başlıklı 114 üncü maddesinde "Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar....." hükmü yer almıştır.

Öte yandan, yine aynı Kanunun düzeltme zamanaşımı ile ilgili 126 ncı maddesinde de; 114 üncü maddede yazılı zamanaşımı süresi dolduktan sonra meydana çıkarılan vergi hataları düzeltilemez. Şu kadar ki, düzeltme zamanaşımı süresi:

a) Zamanaşımı süresinin son yılı içinde tarh ve tebliğ edilen vergilerde hatanın yapıldığı;

.....

Tarihten başlayarak bir yıldan aşağı olamaz." hükmü ihtiva etmektedir.

Yukarıdaki madde hükümlerine göre, 114 üncü maddede belirtilmiş olan 5 yıllık tarh zamanaşımı süresinin son yılı içinde tarh ve tebliğ edilen vergilerde düzeltme zamanaşımı süresi bir yıl uzamaktadır.

Bu açıklamalar uyarınca, mükellef adına yapılan tarhiyatlarda vergi hatasının mevcut olması halinde, hataların düzeltilebilmesi için mükellefin müracaat tarihinin veya 119 uncu madde hükmünde belirtilen diğer dört yoldan herhangi biriyle vergi dairesinin ıttılay içine girdiği tarihin düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde olması halinde gereken düzeltme işleminin yapılacağı tabiidir.

Buna göre, 1986 yılında yapılan tapu işlemine ilişkin tarh zamanaşımı süresi 31.12.1991 tarihinde dolmuştur. Vergi Usul Kanununun 126 ncı maddesine göre 31.12.1991 tarihi itibarıyla düzeltme zamanaşımı süresi 31.12.1992 tarihinde dolmaktadır. Yazınız ve eklerinin tetkikinden mükellefin Kanunda öngörülen süre içinde düzeltme

talebinde bulunmadığı ve bu nedenle olayın zamanaşımına uğradığı anlaşılmıştır.

