

Off-shore hesaplarından menkul sermaye iradı elde eden mükellefler ile ilgili bilgi vermekten imtina eden mükellef adına kesilen özel usulsüzlük cezaları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.28/2875-148-114/ 56609
Tarih	30.11.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI:B.07.0.GEL.0.28/2875-148-114

30.11.2004 / 56609

KONU:

.... VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

ILGI: 09.07.2004 gün ve **DEF.0.55.10/2004-VUK-OZE-05/7157/59051** sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, ...bank T.A.Ş, Samsun Şubesi'ndeki (...bank Bahreyn ... Şubesinin off shore hesaplarından elde edilen faiz gelirlerine ilişkin olarak) menkul sermaye iradı elde eden mükelleflerle ilgili olarak net faiz gelirlerine ait hesap ekstrelerine ilişkin bilgilerin Vergi Dairesince istendiği; banka şubesince, yapılan işlemlerin anapara havale işlemleri olduğu, bunun dışında istenilen bilgilere bankanın kayıtları üzerinden ulaşılmamasının mümkün olmadığı, istenilen bilgilerin sundukları listelerde yer alan kişilerin isim ve adreslerinden tespit edileceği ifade edilerek talep edilen bilgilerin verilmediği, bunun üzerine vergi dairesince de ilgili banka şubesi nezdinde cezai müeyyide uygulandığı anlaşılmış. olup, bilgi vermekten imtina eden mükellef adına kesilen özel usulsüzlük cezalarının yerinde olup olmadığı hususunun sorulduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148 inci maddesinde; kamu idare ve müesseseleri. mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzel kişilerin, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecbur oldukları, bu

mecburiyetin yerine getirilmemesi halinde mükerrer 257 ve mükerrer 355 inci maddeleri gereğince cezai müeyyide uygulanacağı belirtilmiştir.

Söz konusu olay kıyı bankacılığı ile ilgisi olması nedeniyle Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ile yapılan yazışma üzerine alınan 21.10.2004 gün ve BDDK.DZM.2/22/8-12098 sayılı yazıda; genel hukuk sistemimiz ve ilgili mevzuat hükümleri uyarınca yurtiçinde ya da yurtdışında faaliyet gösteren banka şubelerinin, bankalardan ayrı bir tüzel kişiliği bulunmadığı, şubelerin, banka tüzel kişiliği altında faaliyette bulunduğu, bu sebeple şubeler tarafından gerçekleştirilen tüm faaliyetlere ilişkin bilgilerin banka merkezinde toplanacağı. banka merkezlerinin, şubelerin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgileri bünyelerinde bulunduracağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, off-shore hesaplarından menkul sermaye iradi elde eden mükelleflerin faiz gelirlerine ait bilgiler, ilgili Banka Genel Müdürlüğü veya şubelerinde bilinebileceği, bilinmiyorsa tespiti gerektiğinden hareketle bu bilgi verilmemesi üzerine ... Samsun Şubesi Müdürlüğü'ne kesilen cezalar Bakanlığımızca da uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesi ve gereğini rica ederim.