

Vergi beyannamelerini kanuni süresinden sonra veren mükelleflere usulsüzlük cezası kesilmesi hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.30/3024-352-487/13090
Tarih	02.03.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 02.03.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.30/3024-352-487/13090

KONU : Vergi beyannamelerinin kanuni süresinden sonra verilmesi halinde usulsüzlük cezası kesilip, kesilmeyeceği hk.

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

İLGİ : gün vesayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Yazılardan anlaşıldığı üzere, İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden'ın 19/08/1999 tarihinde vefatı üzerine 1999 yılı gelir vergisi beyannamesi ve 1999 Temmuz-Eylül dönemi geçici vergi ile aynı dönem katma değer vergisi beyannameleri mükellefin varisi adına vasisi tarafından 12/04/2000 tarihinde ilgili vergi dairesine verilmiştir.

Kanuni süresinden sonra verilen beyannameler için Vergi Usul Kanununun 352. maddesi uyarınca birinci derece iki kat usulsüzlük cezaları kesilirken 337. madde hükmü her vergi türü için ayrı ayrı dikkate alınmış ve her bir vergi nevine ilişkin usulsüzlük cezası birincisine tam diğerlerine ¼ oranında uygulanmıştır.

Bunun üzerine kesilen cezaların düzeltilmesi talebiyle defterdarlığınıza yapılan başvuru üzerine konu Bakanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Bilindiği gibi; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 337. maddesinde, "Ayrı ayrı yapılmış olan vergi ziyayı veya usulsüzlükten dolayı ayrı ayrı ceza kesilir. Şu kadar ki, 352. maddede usulsüzlüklerden, aynı takvim yılı içinde aynı neviden birden fazla yapıldığı takdirde birden fazlasının herbiri için, birincisine ait cezanın dörtte biri kesilir.

Aynı nev'i usulsüzlükten maksat, fiillerin 352. maddede gösterilen derece ve fıkralar itibarıyla yekdiğerine mutabakatıdır." hükmü yer almaktadır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere, 352. maddede iki derece ve bentler halinde sayılmış olan fiillerden herhangi birinin bir takvim yılı içinde birden fazla işlenmesi halinde birden fazlasının her biri için birincisine ait cezanın dörtte birinin kesilmesi gerekmektedir. Ancak, 337. madde uyarınca ¼ oranının uygulanabilmesi ceza kesilmesini gerektiren fiillerin maddenin aynı derece ve bendinde yer alması şartına bağlı bulunmaktadır. Başka bir anlatımla, maddede vergi türleri itibarıyla bir ayırıma gidilmemiş ve usulsüzlük fiilleri esas alınmış olup, aynı fiilin bir takvim yılı içinde birden fazla işlenmesi halinde birden fazlasının herbiri için ¼ oranında ceza uygulanması öngörülmüştür.

