

Tecil-terkin işlemleri sonucunda fiilen ödenmesi gereken ve daha önce vergi dairesine ödenmiş olan K.D.V.'ni etkilememesi şartıyla, vergi aslına bağlı olarak uygulanan vergi ziyai cezalarından birisinin kesilmemesi ve gecikme faizi aranılmaması gerektiği

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55-5511-1919/24338
Tarih	12.06.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 12.06.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.55-5511-1919/24338

KONU

..... VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Vasıtalı Ver. Gel. Müd.)

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden A.Ş. tarafından Bakanlığımıza verilen 21.5.1997 tarih ve B.14.2.T5F.0.74.00.04/6518 sayılı dilekçenin bir örneği ilişiktir.

İlişik yazıda, adı geçen mükellefin Ocak/1997 dönemine ilişkin olarak vermiş olduğu katma değer vergisi beyannamesine, o dönemde gerçekleştirilen ihraç kaydıyla teslimlerinin bir kısmının ithal edilmediği, bilahare mükellefin aynı döneme ilişkin olarak yeniden düzenlediği beyannameyi pişmanlık talebi olmaksızın vergi dairesine verdiği, ancak vergi dairesince mükellef kayıtlarında olduğu halde beyannameye dahil edilmeyen tecil-terkin kapsamındaki satışlara isabet eden katma değer vergisi için kusur cezası kesilerek gecikme zammı uygulandığı ifade edilmekte ve ihraç kaydıyla teslimlerin beyannameye dahil edilmesi halinde Ocak/1997 döneminde ödenmesi gereken katma değer vergisi tutarında bir değişiklik olmadığı belirtilerek yapılan tarhiyatın düzeltilmesi talebinde bulunmaktadır.

Söz konusu dilekçede ayrıca ilgili dönem beyannamesinin süresinde verilerek tahakkuk eden ödenmesi gereken katma değer vergisinin mahsup yoluyla ödendiği bildirilmektedir.

Bilindiği gibi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341. maddesinde; vergi ziyayı, "Mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesidir." şeklinde tanımlanmıştır.

Vergi ziyayı cezalarının neler olduğu da aynı Kanunun 344, Mükerrer 347 ve 348 maddelerinde kaçakçılık, ağır kusur ve kusur olarak hükme bağlanmış bulunmaktadır.

Madde hükümleri uyarınca, kanuni süresi içinde beyanname verilmekle beraber bu beyanı tamamlamak üzere verilen düzeltme beyannamelerinde ödenecek bir verginin bulunması halinde bu mükellefler adına, beyan dışı bırakılan matrah kısmı veya vergi farkı dikkate alınarak vergi ziyayı cezalarından birinin kesilmesi gerekmektedir.

Olayda ise, adı geçen mükellef kurumca Ocak/1997 dönemine ilişkin olarak kanuni süresinden sonra pişmanlık talebi olmaksızın verilen düzeltme beyannamesi üzerine ilk beyannameye dahil edilmeyen "tecil edilebilir" nitelikteki katma değer vergisi için cezalı tarhiyat yapılmıştır.

Ancak, mükellef kurumun ihraç kaydıyla tesliminin bulunması ve yasa gereği yapılan tecil-terkin işlemleri sonucunda bu durumun fiilen ödenmesi gereken ve daha önce vergi dairesine ödenmiş olan katma değer vergisini etkilememesi sartiyla, vergi aslına bağlı olarak uygulanan vergi ziyayı cezalarından birisinin kesilmemesi ve gecikme faizi aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve mükellef dilekçesindeki bilgilerin doğruluğu, tecil-terkin kapsamında yapıldığı belirtilen mal teslimleri açısından Kanunun 114/c maddesi hükmüne aykırı bir durumun bulunmaması ve ihraç işlemlerinin

